

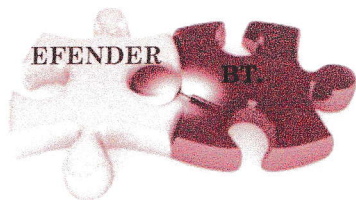
EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Taksony Nagyközség Önkormányzata

2019. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

2020. április 15.



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Taksony Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete részére

Vélemény

Elvégeztem Taksony Nagyközség Önkormányzat (az Önkormányzat) mellékelt 2019. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2019. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **9.080.717.708 Ft** –, az ugyanezen időponttal végződő 2019. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített költségvetési bevételek összege **1.542.974.889 Ft**, a teljesített költségvetési kiadások összege **1.444.566.092 Ft** –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a mérleg szerinti eredmény **964.803.731 Ft** (nyereség) – áll.

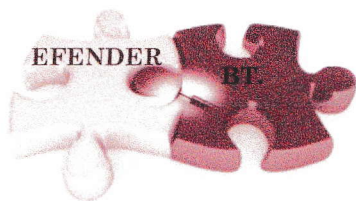
Véleményem szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2019. évi éves költségvetésének teljesítéséről, az Önkormányzat 2019. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó 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: 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 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 könyvvizsgálati 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.

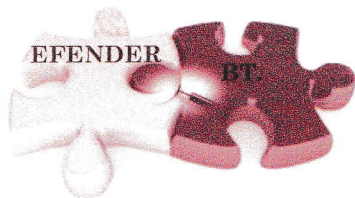
A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

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 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 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 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 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 észszerűségét.
- 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, 2020. április 15.



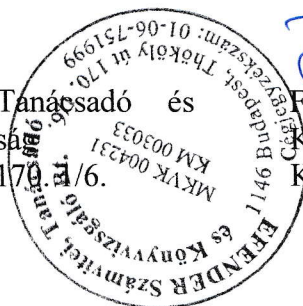
Flender Éva

EFENDER Számviteli, Tanácsadó és

Könyvvizsgáló Betéti Társaság

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

MKVK ny.: 004261

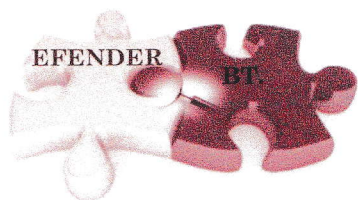




Flender Éva

Kamarai tag könyvvizsgáló

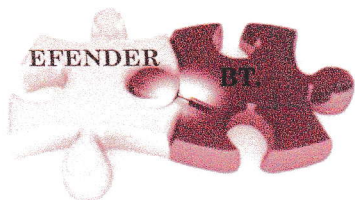
Kamarai tagsági száma: 00653



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: Mérleg
5. számú melléklet: Eredménykimutatás
6. 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

Teljességi nyilatkozat

Efender Számviteli, Tanácsadó és könyvvizsgáló Bt.

Flender Éva kamarai tag könyvvizsgáló részére

A jelen teljességi nyilatkozat a **Taksony Nagyközség Önkormányzata** 2019. december 31-ével végződő évre vonatkozó beszámolójának Ön által végzett könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült, amely könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy a Taksony Nagyközség Önkormányzata által a 2019. évről készített beszámoló a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény ("a Számviteli törvény") és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet („az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet”) előírásai szerint készült, és ennek megfelelően megbízható és valós képet ad a Taksony Nagyközség Önkormányzata vagyoni és pénzügyi helyzetéről, és a 2019. év költségvetésének teljesítéséről, valamint a 2019. évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről.

Legjobb tudomásunk és meggyőződésünk szerint megerősítjük az alábbiakat:

Pénzügyi kimutatások

1. Teljesítettük a könyvvizsgálatra vonatkozó megbízási szerződésben rögzített kötelezettségeinket, amelynek megfelelően a mi felelősségünk volt a pénzügyi kimutatások Számviteli törvénnyel és az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban történő elkészítése és bemutatása, valamint meggyőződésünk, hogy a pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a Taksony Nagyközség Önkormányzata vagyoni, pénzügyi helyzetéről, a költségvetésének teljesítéséről és jövedelmi helyzetéről. A Számviteli törvényben foglalt alapelveket következetesen alkalmaztuk az 2019. december 31-én zárult évre vonatkozó pénzügyi kimutatások elkészítése során is.
2. A számviteli becslések – beleértve a valós értéken értékelt számviteli becsléseket is – készítése során általunk alkalmazott jelentős feltételezések észszerűek. A pénzügyi kimutatások készítése során tett jelentősebb becslések az Önkormányzat pénzügyi kimutatásaiban megfelelően kerültek kimutatásra.
3. Felelősségünk az olyan belső kontroll kialakítása és működtetése, amelyet a vezetés és az irányítással megbízott személyek szükségesnek határoznak meg ahhoz, hogy lehetővé tegye olyan pénzügyi kimutatások készítését, amelyek nem tartalmaznak akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást.
4. A kapcsolt felek közötti viszonyok és ügyletek elszámolása és közzététele a Számviteli törvénnyel összhangban, megfelelően történt, ideértve az ilyen ügyletekkel kapcsolatos követeléseket vagy tartozásokat, az értékesítések, beszerzések, hitelek, átruházások és pénzáradások összegét, a lízingszerződéseket, valamint a szóbeli és írásbeli garanciákat.
5. Sor került minden olyan módosításra vagy közzétételre a pénzügyi kimutatásokban, amelyre vonatkozóan a pénzügyi kimutatások fordulónapja utáni időszakban bekövetkezett események miatt a Számviteli törvény és az államháztartási jogszabályok helyesbítést vagy közzétételt ír elő.

6. Meggyőződésünk szerint a nem helyesbített hibás állítások – amelyeket Önök a könyvvizsgálatuk során feltártak és beazonosítottak –, valamint ezek hatásai sem önmagukban, sem összességükben nem lényegesek a pénzügyi kimutatások egésze szempontjából. A nem helyesbített hibás állítások listája, ha voltak ilyen hibák, mellékletként csatolva van a jelen teljességi nyilatkozathoz.
7. Elismerjük felelősségünket, hogy az Önkormányzat teljesítse az általános forgalmi adó bevallással, valamint egyéb adókkal és illetékekkel kapcsolatos kötelezettségeit, továbbá megerősítjük, hogy legjobb tudomásunk szerint a mai napig minden ilyen jellegű bevallást az Önkormányzat rendben elkészített és beadott (ide nem értve az adózással kapcsolatban a könyvvizsgálat által feltárt hibákat, amelyeknek az adóhatósággal való utólagos elszámolásáért és rendezéséért az Önkormányzat vezetése felel).
8. Nincs tudomásunk bármilyen lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a Taksony Nagyközség Önkormányzata pénzügyi helyzetét.
9. Megfelelően és teljeskörűen közzétettük a kiegészítő mellékletben azokat az eseményeket vagy körülményeket, amelyek lényeges bizonytalanságot okozva jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzat tevékenységének folytatására való képességével kapcsolatban, valamint bemutattuk ezen események vagy körülmények kezelésével kapcsolatos jövőbeni terveinket.
10. Közzétettük a kiegészítő mellékletben a Számviteli törvény és az államháztartási jogszabályok által előírt, továbbá az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről szóló megbízható és valós kép bemutatásához szükséges számszerű adatokat és magyarázatokat

A rendelkezésre bocsátott információ

11. Megadtuk Önnek az alábbiakat:
 - hozzáférést valamennyi olyan információhoz, amelyek tudomásunk szerint a pénzügyi kimutatások elkészítése szempontjából relevánsak, mint például a nyilvántartások, dokumentumok, valamint egyéb anyagok;
 - további információkat, amelyeket a könyvvizsgálat céljára kértek tőlünk; továbbá
 - korlátlan hozzáférést a gazdálkodó egységnél lévő olyan személyekhez, akiktől Ön szükségesnek tartották könyvvizsgálati bizonyíték beszerzését.
12. Valamennyi ügylet rögzítése megtörtént a számviteli nyilvántartásokban, és azokat a pénzügyi kimutatások tartalmazzák. A pénzügyi kimutatásokban nincsenek jelentős tévedések és nem kerültek jelentős tételek sem kihagyásra. A pénzügyi kimutatások minden olyan információt tartalmaznak, amelyek a Taksony Nagyközség Önkormányzata pénzügyi, vagyoni és jövedelmi helyzetének megbízható és valós bemutatásához szükségesek a Számviteli törvény és az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet szerint, valamint tartalmazzák azokat a bemutatandó információkat, amelyeket a Taksony Nagyközség Önkormányzatára vonatkozó törvények és jogszabályok előírnak.
13. A belső ellenőrzést érintően minden tudomásunkra jutott hiányosságról tájékoztattuk Önt.
14. Nincs tudomásunk ismert jogszabályi és szabályozási meg nem felelésről, amelynek hatásait figyelembe kellene venni pénzügyi kimutatások elkészítésekor vagy a pénzügyi kimutatásokban nyilvánosságra kellene hozni. Felettes szervektől nem érkezett olyan visszajelzés, amely szerint pénzügyi számviteli beszámolási gyakorlatunk nem lenne

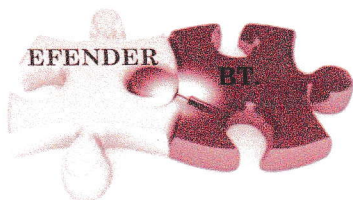
megfelelő, vagy olyan hiányosságok mutatkoznának benne, amelyek jelentős hatással lehetnének a pénzügyi kimutatásokra. A Taksony Nagyközség Önkormányzata minden szempontból teljesítette azon szerződéses megállapodásait, amelyek nem-teljesítés esetén jelentős hatással lennének a pénzügyi kimutatásokra.

15. A 2019. december 31-i pénzügyi kimutatások tartalmazzák a Taksony Nagyközség Önkormányzata összes olyan készpénz és bankszámla egyenlegét, valamint minden egyéb ingatlanát és vagyonát, amelyről tudomásunk van. A Taksony Nagyközség Önkormányzata megfelelő jogcímmel rendelkezik a tulajdonában lévő összes eszközre, és nincsenek olyan jelentős következményekkel járó jelzálogok, biztosítékok vagy egyéb terhelések a Taksony Nagyközség Önkormányzata egyetlen eszközén sem, amelyek ne lennének bemutatva a pénzügyi kimutatásokban.
16. Nincsenek a Taksony Nagyközség Önkormányzattal szemben olyan nem érvényesített igények, amelyek a Taksony Nagyközség Önkormányzatunk jogi képviselőjének véleménye szerint érvényesíthetők lennének.
17. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, amelyet nem hoztunk volna tudomására, és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét.
18. A Taksony Nagyközség Önkormányzata vezetésének, illetve az irányítással megbízott személyeknek nincs tudomása olyan eseményekről, amelyek a Pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló hatályos törvényben meghatározott visszaélések fogalmát kimerítenék.
19. Jelen nyilatkozat megtételének időpontjáig nem jutott tudomásunkra semmiféle olyan ügy vagy eset, amely jelentős hatással lehetne a 2019. december 31-én zárult évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokra és az azokkal kapcsolatban közzétett információkra. Nincs ismeretünk olyan tényről, amely lényeges, kedvező vagy kedvezőtlen, változást idézett vagy idézhet elő a Taksony Nagyközség Önkormányzata pénzügyi helyzetében vagy tevékenysége eredményében.

Budapest, 2020. április 15.



.....
Polgármester



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

2. számú melléklet

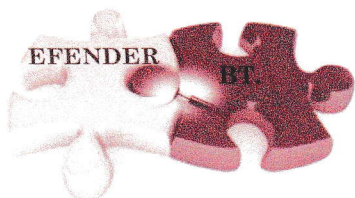
Egyezőségi nyilatkozat

Egyezőségi nyilatkozat

Kijelentem, hogy a Taksony Nagyközség Önkormányzata 2019. évi éves költségvetési beszámolójának mérlegadatai analitikákkal alátámasztottak és ezek a főkönyv adataival tételesen megegyeznek.

Budapest, 2020.*április*.....*15.*.....

.....*Dobóczy Gábor*.....
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)	195 570 666	0	195 570 666	
03	Céltuttatás, projektpremium (K1103)	13 156 809	0	13 156 809	
04	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat (K1104)	3 624 284	0	3 624 284	
06	Jubileumi jutalom (K1106)	1 162 000	0	1 162 000	
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	7 451 789	0	7 451 789	
09	Közlekedési költségértéítés (K1109)	1 251 586	0	1 251 586	
10	Egyéb költségértéítések (K1110)	692 000	0	692 000	
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	4 379 920	0	4 379 920	
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	227 289 054	0	227 289 054	
16	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	15 369 809	0	15 369 809	
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	7 945 175	0	7 945 175	
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	3 141 294	0	3 141 294	
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	26 456 278	0	26 456 278	
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	253 745 332	0	253 745 332	
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	47 639 262	0	47 639 262	
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	45 360 880	0	45 360 880	
24	ebből: egészségügyi hozzájárulás (K2)	459 092	0	459 092	
25	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	463 749	0	463 749	
27	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	1 355 541	0	1 355 541	
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	1 091 717	0	1 091 717	
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	47 130 842	0	47 130 842	
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	48 222 559	0	48 222 559	
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	8 461 766	0	8 461 766	
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	2 668 422	0	2 668 422	
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	11 130 188	0	11 130 188	
35	Közüzési díjak (K331)	19 215 737	0	19 215 737	
36	Vásárolt élelmezés (K332)	4 764 244	0	4 764 244	
37	Bérlési és lízing díjak (>=38) (K333)	3 365 431	0	3 365 431	
39	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	12 455 547	0	12 455 547	
40	Közvetített szolgáltatások (>=41) (K335)	1 545 546	0	1 545 546	
41	ebből: államháztartáson belül (K335)	170 731	0	170 731	
42	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	27 966 245	0	27 966 245	
43	Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)	77 909 022	0	77 909 022	
44	ebből: bizosítási díjak (K337)	1 470 348	0	1 470 348	
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)	147 221 772	0	147 221 772	
46	Kiküldetések kiadásai (K341)	2 339 695	0	2 339 695	
47	Reklám- és propagandakiadások (K342)	7 017 828	0	7 017 828	
48	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)	9 357 523	0	9 357 523	
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	45 536 045	0	45 536 045	
50	Fizetendő általános forgalmi adó (K352)	7 751 000	0	7 751 000	
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	1 944 023	0	1 944 023	
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	55 231 068	0	55 231 068	

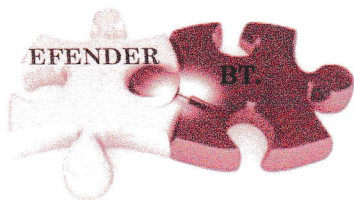
K01 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - K1-K8. Költségvetési kiadások				
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	271 163 110	0	271 163 110
62	Családi támogatások (=63+...+72) (K42)	430 400	0	430 400
72	ebből: az egyéb pénzbeli és természetbeni gyermekvédelmi támogatások (K42)	430 400	0	430 400
99	Egyéb nem intézményi ellátások (>=100+...+118) (K48)	4 091 821	0	4 091 821
114	ebből: egyéb, az önkormányzat rendeletében megállapított juttatás (K48)	5 000	0	5 000
115	ebből: köztemetés [Szocvt. 48.§] (K48)	330 000	0	330 000
116	ebből: települési támogatás [Szocvt. 45. §], (K48)	3 656 821	0	3 656 821
118	ebből: önkormányzat által saját hatáskörben (nem szociális és gyermekvédelmi előírások alapján) adott más ellátás (K48)	100 000	0	100 000
119	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=61+62+73+74+84+93+96+99) (K4)	4 522 221	0	4 522 221
122	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	2 290 181	0	2 290 181
125	Elvonások és befizetések (=122+123+124) (K502)	2 290 181	0	2 290 181
149	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (=150+...+159) (K506)	17 082 676	0	17 082 676
150	ebből: központi költségvetési szervek (K506)	340 000	0	340 000
156	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (K506)	1 393 596	0	1 393 596
157	ebből: társulások és költségvetési szervek (K506)	15 349 080	0	15 349 080
177	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=178+...+187) (K512)	23 077 933	0	23 077 933
178	ebből: egyházi jogi személyek (K512)	454 807	0	454 807
179	ebből: nonprofit gazdasági társaságok (K512)	3 000 000	0	3 000 000
180	ebből: egyéb civil szervezetek (K512)	9 202 526	0	9 202 526
181	ebből: háztartások (K512)	370 000	0	370 000
185	ebből: egyéb vállalkozások (K512)	10 050 600	0	10 050 600
189	Egyéb működési célú kiadások (=120+125+126+127+138+149+160+162+174+175+176+177+188) (K5)	42 450 790	0	42 450 790
190	Immateriális javak beszerzése, létesítése (K61)	2 380 000	0	2 380 000
191	Ingatlanok beszerzése, létesítése (>=192) (K62)	11 012 730	0	11 012 730
192	ebből: termőföld-vásárlás kiadásai (K62)	517 368	0	517 368
193	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	640 506	0	640 506
194	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	4 489 014	0	4 489 014
197	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	4 726 271	0	4 726 271
198	Beruházások (=190+191+193+...+197) (K6)	23 248 521	0	23 248 521
199	Ingatlanok felújítása (K71)	763 482 602	0	763 482 602
202	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	35 314 254	0	35 314 254
203	Felújítások (=199+...+202) (K7)	798 796 856	0	798 796 856
254	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre (=255+...+264) (K89)	3 000 000	0	3 000 000
255	ebből: egyházi jogi személyek (K89)	3 000 000	0	3 000 000
265	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=204+205+216+227+238+240+252+253+254) (K8)	3 000 000	0	3 000 000
266	Költségvetési kiadások (=20+21+60+119+189+198+203+265) (K1-K8)	1 444 566 092	0	1 444 566 092

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)	76 525 249	0	76 525 249
03	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B113)	42 443 029	0	42 443 029
04	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	9 148 721	0	9 148 721
05	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	22 613 400	0	22 613 400
06	Elszámolásból származó bevételek (B116)	3 828 968	0	3 828 968
07	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06) (B11)	154 559 367	0	154 559 367
32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42) (B16)	33 285 348	0	33 285 348
33	ebből: központi költségvetési szervek (B16)	2 123 089	0	2 123 089
34	ebből: központi kezelésű előirányzatok (B16)	477 200	0	477 200
36	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16)	4 590 944	0	4 590 944
37	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (B16)	17 948 900	0	17 948 900
38	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B16)	3 484 715	0	3 484 715
40	ebből: társulások és költségvetési szerveik (B16)	4 660 500	0	4 660 500
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)	187 844 715	0	187 844 715
44	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások (B21)	834 000	0	834 000
68	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=69+...+78) (B25)	826 642 973	0	826 642 973
71	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B25)	319 492 143	0	319 492 143
72	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B25)	507 150 830	0	507 150 830
79	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=44+45+46+57+68) (B2)	827 476 973	0	827 476 973
108	Vagyoni típusú adók (=109+...+114) (B34)	64 235 637	0	64 235 637
109	ebből: építményadó (B34)	43 525 240	0	43 525 240
110	ebből: magánszemélyek kommunális adója (B34)	16 110 354	0	16 110 354
111	ebből: telekadó (B34)	4 600 043	0	4 600 043
115	Értékesítési és forgalmi adók (=116+...+136) (B351)	333 889 562	0	333 889 562
122	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó (B351)	333 889 562	0	333 889 562
142	Gépjárműadók (=143+...+146) (B354)	26 279 102	0	26 279 102
144	ebből: belföldi gépjárművek adójának a helyi önkormányzatot megillető része (B354)	26 279 102	0	26 279 102
147	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók (=148+...+163) (B355)	311 100	0	311 100
154	ebből: tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó (B355)	311 100	0	311 100
164	Termékek és szolgáltatások adói (=115+137+141+142+147) (B35)	360 479 764	0	360 479 764
165	Egyéb közhatalmi bevételek (>=166+...+183) (B36)	1 595 839	0	1 595 839
177	ebből: egyéb bírság (B36)	384 973	0	384 973
180	ebből: egyéb települési adók (B36)	1 210 866	0	1 210 866
184	Közhatalmi bevételek (=92+93+103+108+164+165) (B3)	426 311 240	0	426 311 240
185	Készletértékesítés ellenértéke (B401)	10 724	0	10 724
186	Szolgáltatások ellenértéke (>=187+188) (B402)	67 305 375	0	67 305 375
189	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=190) (B403)	1 785 484	0	1 785 484
190	ebből: államháztartáson belül (B403)	200 396	0	200 396
191	Tulajdonosi bevételek (>=192+...+197) (B404)	3 720 549	0	3 720 549
194	ebből: önkormányzati vagyon vagyonkezelésbe adásából származó bevétel (B404)	3 313 714	0	3 313 714

K02 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - B1-B7. költségvetési bevételek				
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
198	Ellátási díjak (B405)	6 672 777	0	6 672 777
199	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	17 652 314	0	17 652 314
201	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek (>=202+203) (B4081)	1 399 800	0	1 399 800
202	ebből: államháztartáson belül (B4081)	1 399 800	0	1 399 800
204	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=205+206) (B4082)	3 659	0	3 659
205	ebből: államháztartáson belül (B4082)	127	0	127
207	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=201+204) (B408)	1 403 459	0	1 403 459
217	Egyéb működési bevételek (>=218+219) (B411)	1 100 588	0	1 100 588
219	ebből: kiadások visszatérítései (B411)	684 624	0	684 624
220	Működési bevételek (=185+186+189+191+198+...+200+207+215+216+217) (B4)	99 651 270	0	99 651 270
223	Ingatlanok értékesítése (>=224) (B52)	350 000	0	350 000
225	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése (B53)	1 200 000	0	1 200 000
229	Felhalmozási bevételek (=221+223+225+226+228) (B5)	1 550 000	0	1 550 000
243	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (=244+...+254) (B65)	140 691	0	140 691
246	ebből: egyéb civil szervezetek (B65)	71 655	0	71 655
247	ebből: háztartások (B65)	69 036	0	69 036
255	Működési célú átvett pénzeszközök (=230+...+233+243) (B6)	140 691	0	140 691
282	Költségvetési bevételek (=43+79+184+220+229+255+281) (B1-B7)	1 542 974 889	0	1 542 974 889

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)	10 173 334	0	10 173 334
22	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása (K915)	298 838 402	-298 838 402	0
29	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+19+...+25+28) (K91)	309 011 736	-298 838 402	10 173 334
40	Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39) (K9)	309 011 736	-298 838 402	10 173 334

K04 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - B8. Finanszírozási bevételek				
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
05	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése (>=06+07) (B8121)	69 990 000	0	69 990 000
11	Belföldi értékpapírok bevételei (=05+08+09+10) (B812)	69 990 000	0	69 990 000
12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	530 777 258	0	530 777 258
14	Maradvány igénybevétele (=12+13) (B813)	530 777 258	0	530 777 258
15	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	11 603 974	0	11 603 974
17	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	298 838 402	-298 838 402	0
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) (B81)	911 209 634	-298 838 402	612 371 232
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	911 209 634	-298 838 402	612 371 232

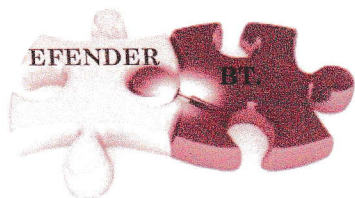


EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

4. 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)	3 197 332	0	3 197 332
02	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	4 496 364 105	0	4 496 364 105
03	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	205 589 000	0	205 589 000
04	A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1+A/IV/2)	3 319 799 013	0	3 319 799 013
05	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	8 024 949 450	0	8 024 949 450
06	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	4 486 945	0	4 486 945
08	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	4 486 945	0	4 486 945
10	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	560 400	0	560 400
11	C/III-IV. Forintszámlák és Devizaszámlák (=C/III/1+C/III/2+C/IV/1+C/IV/2)	582 278 695	0	582 278 695
12	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	582 839 095	0	582 839 095
13	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	67 640 853	0	67 640 853
14	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	164 103 355	0	164 103 355
15	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	236 284 188	0	236 284 188
16	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	468 028 396	0	468 028 396
17	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/II)	-1 397 322	0	-1 397 322
18	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	1 811 144	0	1 811 144
19	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	9 080 717 708	0	9 080 717 708
20	G/I-III Nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	7 458 484 663	0	7 458 484 663
21	G/IV Felhalmozott eredmény	151 000 215	0	151 000 215
23	G/VI Mérleg szerinti eredmény	964 803 731	0	964 803 731
24	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	8 574 288 609	0	8 574 288 609
25	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	7 809 730	0	7 809 730
26	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	13 313 772	0	13 313 772
27	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	51 775 977	0	51 775 977
28	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	72 899 479	0	72 899 479
30	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	433 529 620	0	433 529 620
31	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	9 080 717 708	0	9 080 717 708

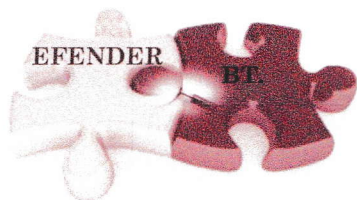


EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

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 eredményszámlázott bevételek	478 478 022	0	478 478 022
02	02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámlázott bevételei	77 022 548	0	77 022 548
03	03 Tevékenység egyéb nettó eredményszámlázott bevételei	3 673 854	0	3 673 854
04	I Tevékenység nettó eredményszámlázott bevétele (=01+02+03)	559 174 424	0	559 174 424
08	06 Központi működési célú támogatások eredményszámlázott bevételei	453 397 769	-298 838 402	154 559 367
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszámlázott bevételei	33 357 003	0	33 357 003
10	08 Felhalmozási célú támogatások eredményszámlázott bevételei	1 015 417 802	0	1 015 417 802
11	09 Különféle egyéb eredményszámlázott bevételek	59 451 628	0	59 451 628
12	III Egyéb eredményszámlázott bevételek (=06+07+08+09)	1 561 624 202	-298 838 402	1 262 785 800
13	10 Anyagköltség	47 274 808	0	47 274 808
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	165 826 937	0	165 826 937
16	13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 634 087	0	1 634 087
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	214 735 832	0	214 735 832
18	14 Bérköltség	213 666 039	0	213 666 039
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	41 505 842	0	41 505 842
20	16 Bérjárulékok	47 616 965	0	47 616 965
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	302 788 846	0	302 788 846
22	VI Értékcsökkenési leírás	155 352 452	0	155 352 452
23	VII Egyéb ráfordítások	484 521 224	-298 838 402	185 682 822
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I+II+III-IV-V-VI-VII)	963 400 272	0	963 400 272
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámlázott bevételek	1 403 459	0	1 403 459
32	VIII Pénzügyi műveletek eredményszámlázott bevételei (=17+18+19+20+21)	1 403 459	0	1 403 459
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	1 403 459	0	1 403 459
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	964 803 731	0	964 803 731



6. számú melléklet

Kiegészítés

Taksony Nagyközség Önkormányzat 2019. 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 2019. 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.

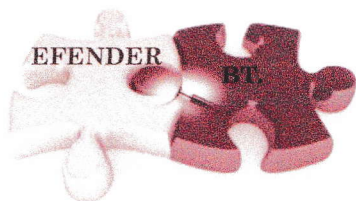
A könyvvizsgálat során figyelembevételre kerültek a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban a könyvvizsgálat elvégzésére meghatározott feladatok, módszerek és a könyvvizsgáló véleményét ennek figyelembevételével adta meg.

Az Önkormányzat 2019. 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:

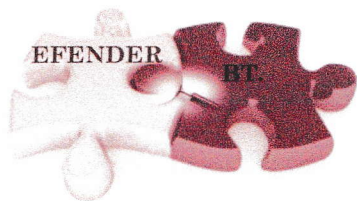
- ✓ Taksony Nagyközség Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési intézmények beszámolóinak felülvizsgálatára,
- ✓ az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési intézmények gazdálkodásának szabályozottságának, a pénzgazdálkodással kapcsolatos döntési, hatásköri rendszer működésének, 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 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 2019. 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 2019. évi költségvetéséről szóló 2018. évi L. 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 figyelembevétele, szükség esetén, korrekciója.

1. Szabályozottság

A könyvvizsgáló megállapítja, hogy az Önkormányzat a kötelező számviteli és gazdálkodási szabályzatokkal rendelkezik, a szabályzatok maradéktalan aktualizálására a 2019. évben nem került sor.

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.

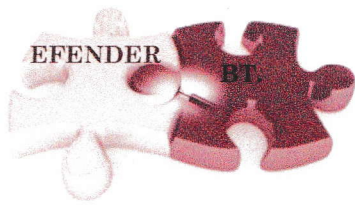
A költségvetési beszámoló elkészítése a jogszabályok által meghatározott előírások mentén zajlott, a vizsgálatok, egyeztetések során szükségessé vált módosítások mind az Önkormányzat, mind a költségvetési szervek tekintetében beépítésre kerültek.

3. Az éves beszámoló felülvizsgálata

3.1.A mérleg felülvizsgálata

Az önkormányzat 2019. évi mérleg szerinti vagyona **9.080.717.708 Ft**, az önkormányzat és intézményei eszközeinek saját tőkével fedezett része 94,4 %.

A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak változása 50,2 %-os csökkenés, összegében – 3.219.734 Ft. A tárgyi eszközök könyv szerinti értékének változása 24,2 %-os, azaz 876.077.629 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 eszközökön belül** a tartós részesedések mérlegértéke változatlan. Az önkormányzat tulajdonában lévő részesedések értékelése az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet 18. § (2) bekezdésében foglaltak alapján megtörtént, értékvesztés elszámolására került sor.

A befektetett pénzügyi eszközök kiemelt tétele a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (államkötvény), mely 169.450.000 Ft.

A **koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** állományának változása 60.834.112 Ft csökkenés, mely alapvetően az értékcsökkenés elszámolását jelenti.

A **készletállomány** mérlegértékének változása 661.969 Ft növekedés, mely összegénél fogva nincs jelentős hatással az Önkormányzat vagyonának alakulására.

A **forgatási célú értékpapírok**, ezen belül az államilag garantált **Kincstárjegyek** beváltása a 2019. évben megtörtént.

A **pénzeszközök** állományi értékének alakulása 493.499.304 Ft növekedés.

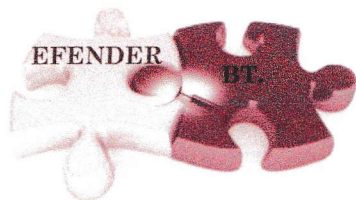
A **követelések** összevont értékű változása 250.947.070 Ft csökkenés. A követelések (tárgyévi és követő évi) között jelentősebb súllyal szereplő tétel a közhatalmi bevételek.

A követeléseik tekintetében elvégezték a minősítést, és az értékelési szabályzatában meghatározott értékelési elvek alapján elszámolták az értékvesztést.

A **követelés jellegű sajátos elszámolások** az adott előlegeket, forgótőke elszámolást, valamint a vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követeléseket tartalmazza. Az adott előlegek változása 312.185.694 Ft csökkenés, mely a beruházásokra kifizetett előlegek végleges elszámolását tartalmazza. A vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelést 12,7 %-kal növelt, mely kapcsolódik a vagyonkezelésbe adott eszközök tárgyévi bruttó érték növekedéséhez.

Az **egyéb sajátos eszközoldali elszámolások** mérleg sor a 2019. év januárban esedékes ÁFA bevallásban szereplő előzetes és fizetendő ÁFA összegét, valamint a személyi jellegű kifizetéseket, utalványok, bérletek adatait tartalmazza. A 2019. januárban esedékes fizetendő ÁFA miatt az összevont mérleg sor kötelezettséget mutat ki összességében 1.397.322 Ft összegben.

Az **aktív időbeli elhatárolások** összege 1.811.144 Ft, azon bevételek, költségek és ráfordítások elhatárolását foglalja magába, amik nem a 2019. költségvetési évet illetik, illetve terhelik.



A Források között a **saját tőke** változása 15,8 %-os, azaz 1.169.040.907 Ft összevont értékű növekedés, melyen belül a tárgyévi mérleg szerinti eredmény és a vagyonnevelésbe adott eszközök változása a meghatározó tétel.

A tárgyévi **kötelezettségek** csökkenése 53,9 %-os (9.133.186 Ft), melyen belül a felújításokhoz kapcsolódó kötelezettségek változása a legjelentősebbek. A **költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek** összege 13.313.772 Ft, a változás kis mértékű (0,5 %-os) növekedés. A kötelezettségek az év végi zárlati folyamatok során felülvizsgálatra kerültek, a szükséges átsorolások (tárgyévi, következő évi) megtörténtek.

A **kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** változása 11.413.032 Ft növekedés, mely elsősorban a kapott előlegeknél, jellemzően a helyi adók túlfizetéseként jelenik meg. A kapott előleg jellegű tételek pénzeszköz változást jelenthetnek, költségvetési bevételek elszámolása nélkül.

A **passzív időbeli elhatárolások** összege 433.529.620 Ft, melyen belül a fejlesztési támogatásokból származó halasztott eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása a legjelentősebb tétel.

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 anyagi jellegű és személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenés és egyéb ráfordítások, pénzügyi műveletek ráfordításai, illetve rendkívüli ráfordítások összegével.

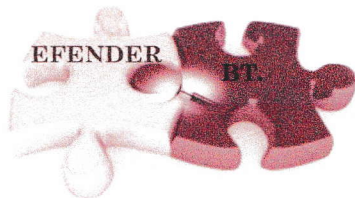
Az eredményszemléletű és egyéb bevételek, valamint a költségek és ráfordítások meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A 2019. évben számított **mérleg szerinti eredmény 964.803.731 Ft.**

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 költségvetési számvitelben (pénzforgalmi szemlélet, maradvány igénybevétele) teljesült bevételeket és kiadásokat foglalja magába, költségvetési és finanszírozási megbontásban. A 2019. évi maradvány összege **700.606.695 Ft.** A maradvány nem tartalmazza azon pénzforgalmat érintő kiadásokat és bevételeket (adott és kapott előleg jellegű kiadások, bevételek), melynek költségvetésben történő elszámolása a 2020. évben jelenik meg.



3.5.A költségvetési beszámoló egyéb részei

A költségvetési beszámoló további részeinek átvizsgálása tekintetében az összefüggések és alátámasztottságok tekintetében észrevétel nem merült fel.

4. Összegzés

A könyvvizsgáló véleménye szerint az éves költségvetési beszámoló Taksony Nagyközség Önkormányzat 2019. évi költségvetése teljesítéséről, valamint a 2019. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható, valós képet ad.

Budapest, 2020. április 15.

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