

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Deszk Község Önkormányzata vezetésének, irányító szervének

Vélemény

Elvégeztem Deszk Község Önkormányzata 2019. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2019. évre vonatkozó költségvetési jelentésből, amelyben a **teljesített költségvetési és finanszírozási bevételek összege 2.751.994/EFt, a teljesített költségvetési és finanszírozási kiadások összege 2.591.019/EFt, a maradvány kimutatásból, amelyben az összes maradvány 160.975/EFt, valamint a 2019. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 4.064.551/EFt, és a mérleg szerinti eredmény 9.278/EFt.**

Véleményem szerint a mellékelt éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2018. évi éves költségvetésének teljesítéséről, az Önkormányzat 2018. 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 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.

Az éves költségvetési beszámoló általam végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, független vagyok az Önkormányzattól, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettem egyéb etikai felelősségemnek 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 éves költségvetési beszámolónak 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 éves költségvetési beszámoló elkészítése.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését, különös tekintettel a beszámolással érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel éves költségvetési beszámolóban való alkalmazásáért.

Az irányítással megbízott személyek felelősek az Intézmény pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves költségvetési 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 éves költségvetési beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

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

- Azonosítom) és felbecsülöm az éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítok ki és hajtok végre, valamint véleményem megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Intézmény 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 helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Intézménynél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a beszámolási időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom figyelmet az éves költségvetési 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 Intézménynél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.
- Értékelem az éves költségvetési beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az éves költségvetési beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló tügyletek és események valós bemutatása.

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

Deszk 2020. május 29.

GAJDÁNNÉ SZATMÁRI MÁRIA
bejegyzett okleveles könyvvizsgáló
Tagsági ig. száma: 000501
Adószám: 58009400-4-26
Lakás: 6723 Szeged, Tó u. 14/B
Telefon: 06/30/867-7024
Gajdánné Szatmári Mária könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám: 000501

Deszk Község Önkormányzata

KONSZOLIDÁLT MÉRLEG

2019. év

adatok ezer forintban

ESZKÖZÖK	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+)	Tárgy évi auditált költségvetési beszámoló záró adatai
A/I Immateriális javak (11. szla.csop.)	10.343	-	5.462
A/II Tárgyi eszközök (12-15. szla csop.)	3.911.397	-	3.918.755
A/III Befektetett pénzü. eszközök (16-17szla cs.)	5.515	-	5.515
A/IV Kocessz. vagyonk. adott eszk. (18. szla.cs.)	0	-	0
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	3.927.255	-	3.929.732
B/I Készletek	0	-	0
B/II Értékpapírok	0	-	0
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	0	-	0
C/I Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek	558	-	558
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	387	-	485
C/III Forintszámlák, devizaszámlák	287.827	-	111.875
C/IV Idegen pénzeszközök	0	-	0
C) PÉNZESZKÖZÖK (31-34. szla csop.)	288.772	-	112.918
D/I Kv-i ében esedékes követelések	11.818	-	16.450
D/II Kv-i évet követően esedékes követelések	0	-	200
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	11.593	-	5.208
D) KÖVETELÉSEK	23.411	-	21.858
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZK. ELSZÁMOLÁSOK	429	-	43
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁOK	0	-	0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	4.239.867	-	4.064.551
FORRÁSOK	Tárgy évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+)	Tárgy évi auditált költségvetési beszámoló záró adatai
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	3.081.614	-	3.081.614
G/II Nemzeti vagyon változásai	122.271	-	22.949
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	71.566	-	71.566
G/IV Felhalmozási eredmény	19.933	-	-1.996
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0	-	0
G/VI Mérleg szerinti eredmény	-21.929	-	9.278
G) SAJÁT TŐKE	3.273.455	-	3.183.411
H/I Kv. évben esedékes kötelezettségek	20.380	-	16.384
H/II Kv. évet követő évben esedékes kötelezettségek	52.073	-	68.766
H/III Kötelezettség jellegű sajátos jellegű elszámolása	7.316	-	8.849
H) KÖTELEZETTSÉGEK	79.769	-	93.999
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	886.643	-	787.141
FORRÁSOK ÖSSZESEN :	4.239.867	-	4.064.551

Deszk Község Önkormányzata
Eredmény-kimutatás
2019. év

adatok ezer forintban

Sor	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások +,-	Tárgyidőszak
01	01. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	245.292	-	230.548
02	02.Eszközök és szolgáltat.értékesít.nettó eredm. bev	4.934	-	6.772
03	03. Tevékenységek egyéb nettó eredményszem. bevét.	10.482	-	10.630
04	I. Tevékenység nettó eredményszem. bevétel (01+02+03)	260.708	-	247.950
05	04. Saját termelésű készletek állományváltozása	0	-	0
06	05. Saját termelésű eszközök aktivált értéke	0	-	0
07	II. Aktivált saját teljesítmények értéke(=+04+05)	0	-	0
08	06. Központi működési célú támogat. eredménysz. bev.	1.696.287	-	1.940.767
09	07. Egyéb működési célú támogat.eredménysz. bevételek	116.807	-	62.117
10	08.Felhalmozási célú támogatások eredménysz. bevételei	25.558	-	44.388
11	09. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	100.299	-	125.064
12	III. Egyéb eredményszemléletű bevételek(=06+07+08+09)	1.938.951	-	2.172.336
13	10. Anyagköltség	13.468	-	18.720
14	11. Igénybe vett szolgáltatások értéke	80.888	-	71.354
15	12. Eladott áruk beszerzési értéke	0	-	0
16	13. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2.086	-	2.054
17	IV. Anyagjellegű ráfordítások(=10+11+12+13)	96.442	-	92.128
18	14.Béreköltség	102.629	-	111.834
19	15.Személyi jellegű egyéb kifizetések	38.166	-	31.446
20	16. Bérjárulékok	27.997	-	26.135
21	V. Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	168.792	-	169.415
22	VI. Értékcsökkenési leírás	123.397	-	132.121
23	VII. Egyéb ráfordítások	1.829.948	-	2.013.854
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I+II+III-IV-V-VI-VII.)	-18.920	-	12.768
25	17. Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	-	0
26	18. Részesedésekből származó eredménysz. bevételek	0	-	0
27	19. Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredm.bev.	0	-	0
28	20. Kapott (járó) kamatok és kamatjell.eredményszeml. bev.	38	-	31
29	21.Pénzügyi műveletek egyéb eredményszeml. bevételek	0	-	0
30	21a.- ebből lekötött bankbetétek nem realizált árfolyamnyereség	0	-	0
31	21b –ebből egyéb pénzeszközök nem realizált árfolyamnyereség	0	-	0
32	VIII. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (17+18+19+20+21)	38	-	31
33	22. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztés	0	-	0
34	23. Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások	0	-	0
35	24. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	-	0
36	25. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése	0	-	0
37	25a – ebből lekötött bankbetétek értékvesztése	0	-	0
38	25b – ebből Kincstáron kívüli forint és devizaszámlák értékvesztése	0	-	0
39	26. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	-	0
40	26a. – ebből lekötött bankbetétek mérleg fordulónapi nem realizált árfolyam.	0	-	0
41	26b. – ebből lekötött bankbetétek mérleg fordulónapi nem realizált árfolyam.	0	-	0
42	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)	3.048	-	3.521
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	-3.010	-	-3.490
44	E) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (= +,-A+,-B)	-21.930	-	9.278

Deszk Község Önkormányzata
Maradvány-kimutatás
2019. év

adatok ezer forintban

Megnevezés	Sor	előző év	módosít- ások	tárgy év
01. Alaptevékenység költségvetési bevételei	01	2.071.660	-	2.149.185
02. Alaptevékenység költségvetési kiadásai	02	2.128.343	-	2.349.273
I. Alaptevékenység költségvetési egyenlege)=01-02)	03	-56.683	-	-200.088
03. Alaptevékenység finanszírozási bevétele	04	548.040	-	602.809
04. Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	05	146.611	-	241.746
II. Alaptevékenység finanszírozási egyenleg(03-04)	06	401.429	-	361.063
A) Alaptevékenység maradványa(=+I+-II)	07	344.746	-	160.975
05. Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	08	0	-	0
06. Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadása	09	0	-	0
III. Vállalkozási tevékenység költségv.egyenl(05-06)	10	0	-	0
07. Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevétel	11	0	-	0
08. Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	12	0	-	0
IV. Vállalkozási tevékenység finansz.egyenl.(=07-08)	13	0	-	0
B) Vállalkozási tevékenység maradványa(=+III+-IV)	14	0	-	0
C) Összes maradvány(=A+B)	15	344.746	-	160.975
D) Alaptevékenység kötelezettségvállal.tehr.marad.	16	344.746	-	160.975
E) Alaptevékenység szabad maradványa(=A-D)	17	0	-	0
F) Vállalkozási tevékenys.terhelő.bef. köt.(B*0,1)	18	0	-	0
G) Vállalkozási tevékenység felhaszn. maradv. (B-F)	19	0	-	0

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Deszk Község Önkormányzata 2019. december 31-i időpontra vonatkozó összevont önkormányzati beszámolójának auditálásával kapcsolatban, annak érdekében, hogy a pénzügyi kimutatásaink a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel, valamint a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelettel, illetve ezek módosításaival való megfeleléséről véleményt alkothassanak, igazolom, hogy a legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint képviseltük az audit során a következőket:


1. Felelősek vagyunk az egyszerűsített beszámolóban a 2000. évi C. törvénynek és a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletnek megfelelően nyilvántartott adatokból történő összeállításáért, a könyvelésért, a pénzügyi beszámolóban a tényekkel való megfelelésért, valamint azért, hogy az összevont beszámoló megbízható, valós képet adjon az önkormányzat nettó eszközeiről, valamint pénzügyi helyzetéről.
2. Minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot a könyvvizsgáló rendelkezésére bocsátottunk és minden olyan tranzakcióról informáltuk a könyvvizsgálót, amelyeknek a pénzügyi kimutatásokra hatása lehet.
3.
 - a) Nem történt szándékos mulasztás az önkormányzat tisztségviselői, illetve azon alkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be az ügyviteli, számviteli folyamatok rendszerében.
 - b) Nem történt szándékos mulasztás azon más dolgozók részéről sem, akik lényegesen befolyásolhatnák a pénzügyi adatokat.
 - c) A Magyar Államkincstár Csongrád megyei Igazgatóságával és egyéb illetékes szervekkel történt egyeztetés során, valamint az ellenőrzéseket végző szervek részéről nem történt a pénzügyi jelentések hiányosságaira, nem egyezőségére vonatkozó, a pénzügyi beszámolóra lényeges hatást gyakorló visszajelzés.
4. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, melyet ne hoztunk volna a könyvvizsgáló tudomására és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét.
5. Az alábbi ügyletekkel kapcsolatban minden információt a könyvvizsgáló rendelkezésére bocsátottunk:
 - a) A velünk jogviszonyban álló felekkel szemben fennálló tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, beszerzéseket, átutalásokat, hiteleket, lízing és garancia megállapodásokat;
 - b) Az eszközállomány visszavásárlásának előjoga, illetve ilyen jellegű megállapodások, vagy az eszközállomány tartalékolása opcióra, kezességre, átalakításra vagy egyéb követelmények teljesítése végett;
 - c) Pénzügyi intézetekkel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;
 - d) Nem fordult elő törvények, illetve rendelkezések megszegése, illetve esetleges megszegése, melyek hatásának a pénzügyi kimutatásokban szerepelniük kellene,
 - e) Nincs tudásunk egyéb bárminemű lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelen-tősen befolyásolná az önkormányzat pénzügyi helyzetét.
 - f) Közöltük, az Önkormányzatot érintő, az alábbiakban felsorolt részvételével elkövetett csalással vagy vélt csalással kapcsolatos valamennyi információt, amelyről tudomásuk van a vezetés, belső kontrollban lévő munkatársaknak, továbbá a csalások és a hiba feltárása és kiküszöbölése az önkormányzat felelőssége.
 - g) Tulajdonviszonyban álló felekkel kapcsolatos ügyletekről tudásunk nincs.
6. Nincsenek az önkormányzatunkkal szemben olyan nem érvényesített igények, amik jogászaink, ügyvédek - illetve a jegyző – szerint érvényesíthetők lennének és nem szerepelnek a beszámolóban.


7. A számviteli nyilvántartás – ami a pénzügyi információ alapja – teljes körűen, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi önkormányzatunk ügyleteit. Az összevont beszámolóban az intézmények adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek beépítésre.
8. Önkormányzatunk megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett, azokat olyan jelzálog, illetve egyéb zálog nem terheli, amelyről tájékoztatást nem adtunk.
9. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolnák a pénzügyi kimutatásokat.
10. Az összevont beszámoló auditálásához szolgáltatott adatok, információk legjobb tudásunk szerint a tényleges helyzet megállapításához szükséges adatokat, információkat teljes körűen tartalmazzák, és a vonatkozó magyar jogszabályi előírások szerint kerültek összeállításra, valós tartalommal.

Kijelentjük továbbá, hogy

- nem titkoltunk el és,
- nem manipuláltunk adatokat, információkat.

Deszk 2020. május 29.


.....
polgármester



Deszk Község Önkormányzata Jegyzőjétől

Gajdánné Szatmári Mária
okleveles könyvvizsgáló részére

J e g y z ő i n y i l a t k o z a t

Deszk Község Önkormányzata jegyzője az alábbi nyilatkozatot teszem meg :

1./ Bármely olyan függőben vagy folyamatban lévő, lezárt vagy az audit ideje alatt ismertté vált vagy kilátásba helyezett per, kártérítés vagy egyéb ügy (munkaügyi vitából adódó), vagy bármely más olyan követelés vagy tartozás, amely anyagi hatással lehet az önkormányzatra és intézményeire nem merült fel.

2./ Az önkormányzatnak 2019. december 31-i fordulónappal bezárólag követelésekből, árú-beszállításból, szolgáltatás nyújtásából és adott kölcsönökből és egyéb, munkaügyi kötelezettségekből eredő kétes, peres eljárásról tudomásom nincs.

Deszk 2020. május 29.

 
jegyző