

**Kiegészítés**  
**a független könyvvizsgálói jelentéshez**

**Tát Város Önkormányzatának**  
**2019.évi költségvetési beszámolójáról**

**Készítette:** Kutruczné Kovács Györgyi  
kamarai tag könyvvizsgáló  
KM 00893

Tát Város Önkormányzata megbízásából felülvizsgáltam az Önkormányzat 2019.évi költségvetési beszámolóját.

A vizsgálatot:

- a számvitelről szóló 2000.évi C. törvény,
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (módosította: az államháztartás szabályozásával összefüggő egyes rendeletek módosításáról szóló 307/2013. (VIII.14.) Korm. rendelet, 497/2013. (XII.29.) Korm. rendelet, 23/2014. (II.6.) Korm. rendelet, 159/2014.(VI.30.) Korm. rendelet, 284/2014. (XI.20.) Korm. rendelet, 397/2014. (XII.31.) Korm. rendelet, 20/2015.(II.17.) Korm. rendelet, 70/2015.(III.30.) Korm. rendelet, 15/2015.(VI.25.) Korm. rendelet, 175/2015. (VII. 7.) Korm. rendelet,402/2015.(XII.15.) Korm. rendelet, 417/2015.(XII.23.) Korm. rendelet, 206/2016. (VII.21.) Korm. rendelet, 217/2016. (VII.22.) Korm. rendelet, 351/2016.(XI.18.) Korm. rendelet, 162/2017.(VI.28.) Korm. rendelet, 380/2017.(XII.11.) Korm. rendelet, 203/2018.(XI.05.) Korm. rendelet, 310/2018. (XII.27.) Korm. rendelet,
- az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény, és a végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet módosításáról szóló 224/2017.(VIII.11.) Korm. rendelet, 426/2017.(XII.19.) Korm. rendelet, 436/2017.(XII.22.) Korm. rendelet, 499/2016. (XII.28.) Korm. rendelet 2. pontja az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet módosítása, valamint a 4. pontja az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet módosításáról,
- az államháztartás számvitelének 2014.évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX.13.) NGM rendeletet hatályon kívül helyező 37/2014.(XII.10.) NGM rendelet.(az államháztartási számvittel összefüggő egyes rendeletek módosításáról szóló 75/2013.(XII.31.) NGM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet (módosította: 75/2013. (XII.31.) NGM rendelet, az államháztartási számvittel összefüggő egyes rendeletek módosításáról), 43/2017.(XII.20.) NGM rendelet, 10/2018. (X.29.) PM rendelet, 121/2018. (XI.05.) PM rendelet,
- Az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet módosításáról szóló 402/2015.(XII.15.) Korm. rendelet,
- 2018.évi L. törvény Magyarország 2019.évi központi költségvetéséről,
- 2019.évi költségvetéséről és végrehajtásának szabályairól szóló helyi rendelet figyelembevételével végeztem.

A könyvvizsgálói jelentés az éves beszámoló megbízhatóságát, valóságát és a törvényességi előírásokkal való összhangját hivatott igazolni.

A gazdálkodás rendszerének vizsgálatát az alábbiak figyelembevételével végeztem:

- számviteli alapelvek érvényesülése
- számviteli politika megvalósulása
- pénzgazdálkodási feladatok kapcsolódó döntési, hatásköri rendszer működése
- belső ellenőrzés helyzete
- számítástechnikai, információs rendszer működése

- számviteli munka minősítése

A hivatal és az intézmények vezetői aláírták a jelentéshez szolgáltatott adatokat igazoló teljességi nyilatkozatokat.

## **I. Mérleg felülvizsgálata**

Az önkormányzat mérlegében kimutatott eszközöket és forrásokat a 4/2013.(I.11.) Korm. rendeletben foglaltak szerint, leltárral támasztották alá.

**Az eszközök és források összege: 3 466 157 571.-Ft**

**ESZKÖZÖK:** értékelésük a számviteli törvényben, illetve a 4/2013.(I.11.)Korm. rendeletben előírtaknak megfelel.

**A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök értéke: 2 186 514 125.-Ft-ról  
2 689 429 341.-Ft-ra nőtt.**

2019.évben az Önkormányzat beruházásra 456 777 230.- Ft-ot, felújításra 196 750 923.-Ft-ot fordított.

- **A/I Immateriális javak** nettó értéke 2 329 669.-Ft-ról **282 017.-Ft-ra** csökkent. Az elszámolt értékcsökkenési leírás meghaladta a beruházások értékét.
- **A/II Tárgyi eszközök** nettó értéke 1 759 183 396.-Ft-ról **2 278 618 113.-Ft-ra** növekedett.

**Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok** nettó értéke 1 729 732 401.-Ft-ról **1 921 162 234.- Ft-ra** változott.

**Ingtatlanok analitikus nyilvántartásában szereplő értékek megegyeznek az ingatlankataszteri nyilvántartás adataival.**

**Gépek, berendezések, felszerelések, járművek** nettó értéke 28 290 995.-Ft-ról **25 512 773.- Ft-ra** csökkent.

**Befejezetlen beruházások értéke: 331 943 106.- Ft**

Az immateriális javak és tárgyi eszközök mérlegsorokat **egyező analitikával és leltárral** támasztották alá.

A leltározást a Leltározási szabályzatban foglaltak szerint hajtották végre.

**2014.január 01-ét követően** az üzembe helyezett, használatba vett eszközök értékcsökkenése a társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996.évi **LXXXI. törvény 2. mellékletében** meghatározottak szerint került elszámolásra.

**A bekerülési érték meghatározása szabályos.**

**Az üzembe helyezési jegyzőkönyvek valamint az állományba vételi bizonylatok kiállításra kerültek.**

- **A/III Befektetett pénzügyi eszközök értéke 24 867.- Ft.**
  - ÉDV Zrt részvény 23 200.- Ft
  - NHSZ Nonprofit Kft üzletrész 1 667.- Ft

A befektetett pénzügyi eszközök nyilvántartása – szabályosan - **bekerülési értéken** történt.

- **A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értéke 424 977 860.-Ft-ról 410 504 344.-Ft-ra csökkent.**  
A mérleget egyező analitikával támasztották alá.  
Leltározása szabályszerűen megtörtént.

**B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök értéke: 501 475.-Ft**

- **B/I Készletek 501 475.-Ft**
- **B/II Értékpapírok: -**

Az értékpapírok beváltásra kerültek, majd állampapírokat vásároltak.  
A beváltásból eredő árfolyamnyereség összege: 2 197 651.- Ft.

**C) Pénzeszközök értéke: 563 461 483.- Ft**

A mérleget egyező folyószámla-kivonattal támasztották alá.

**D) Követelések értéke 159 897 855.- Ft.**

**A követelések mérleg sor az új számviteli törvényben foglaltaknak került összeállításra.**

**D/I Költségvetési évben esedékes követelések: 10 732 066.-Ft**

**A helyi adó és közhatalmi bevételek hátralékának alakulása 2019.december 31-i állapotnak megfelelően: 5 709 509.-Ft-ban**

<b>Vagyoni típusú adók (kommunális adó):</b>	230 181.- Ft
<b>Termékek és szolgáltatások adói:</b>	5 169 474 .- Ft
(iparüzési adó, gjmú adó, idegenforg.adó, talajterhelési díj)	
<b>Egyéb közhatalmi bevételek:</b>	309 854 .- Ft
- (pótlék és bírság, egyéb)	

A helyi adó hátralékállomány – helyesen - nem tartalmazza a behajthatatlan követeléseket.  
2019.évben 3 717 759. - Ft értékvesztést számoltak el. Az értékvesztés összegét az alkalmazott program automatikusan állapítja meg.

**Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre, és felhalmozási bevételre:**  
(vevők, készletértékesítés, szolgáltatás, ellátási díj, áfa, ingatlan értékesítés)

**5 022 557.- Ft**

**D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések: 70 574 436.- Ft**  
(felhalmozási célú átvett pénzeszközök: kölcsönök visszatérülése)

**D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások: 78 591 353.-Ft,** amely az adott előlegeket, valamint a forgótőke elszámolást tartalmazza.

**E) Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások: 3 005 504.-Ft**

Ez a mérleg sor tartalmazza a decemberben kifizetett december havi illetményeket, munkabéreket, a költségvetési évet követő év január hónapjáig, és az utalványok, bérletek, stb. beszerzését a foglalkoztatottak, ellátottak részére történő kiadásáig, átadásáig.

**F) Aktív időbeli elhatárolások: 49 861 913.-Ft.**

Az elszámolt tételek a jogszabályi előírásoknak megfelelőek.

## **FORRÁSOK**

**G) Saját tőke: 3 376 117 514.-Ft.**

Nemzeti vagyon induláskori értéke és változásai	2 131 883 530.-Ft
Felhalmozott eredmény	782 898 166.-Ft
Mérleg szerinti eredmény 2019.évi	461 335 818.-Ft

**H) Kötelezettségek értéke: 57 583 086.-Ft**

<b>H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek:</b>	<b>328 693.-Ft</b>
<b>H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek:</b>	<b>17 589 676.-Ft</b>
<b>H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások:</b>	<b>39 664 717.-Ft</b>

Ez a sor tartalmazza a kapott előlegeket, valamint a más szervezetet megillető bevételek elszámolását.

2019.december 31-én 7 922 792.-Ft helyi adó túlfizetést tart nyilván az Önkormányzat.

**J) Passzív időbeli elhatárolások: 32 456 971.-Ft**

Az elszámolt tételek a jogszabályi előírásoknak megfelelőek.

**II. MARADVÁNYKIMUTATÁS Ft-ban**

Alaptevékenység költségvetési egyenlege	- 199 656 034.- Ft	
Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	812 440 373.- Ft	.-
Alaptevékenység maradványa	612 784 339.- Ft	
Összes maradvány	612 784 339.- Ft	
Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	-	
Alaptevékenység szabad maradványa	612 784 339.- Ft	

**III. EREDMÉNYKIMUTATÁS E Ft-ban**

I. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	418 419 646.- Ft
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	-
III. Egyéb eredményszemléletű bevételek	1 319 272 673.- Ft
IV. Anyagjellegű ráfordítások	233 024 831.- Ft
V. Személyi jellegű ráfordítások	307 430 349.- Ft
VI. Értékcsökkenési leírás	84 325 421.- Ft
VII. Egyéb ráfordítások	649 771 745.- Ft
<b>A. Tevékenységek eredménye</b>	<b>463 139 973.- Ft</b>
VIII. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	393 496.- Ft
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	2 197 651.- Ft
<b>B. Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>- 1 804 155.- Ft</b>
<b>C. Mérleg szerinti eredmény</b>	<b>461 335 818.- Ft</b>

**IV. 2019.évi támogatások Ft-ban**

Az Önkormányzat működési célú költségvetési támogatása 2019.évben **471 507 560.-Ft** volt, melyből az elszámolás alapján **4 217 913.- Ft** visszafizetési kötelezettség keletkezett, többlettámogatásból adódóan.

**V. Hitelállomány**

Az Önkormányzat 2019.december 31- én hitelállománnyal nem rendelkezik.  
2019.évben sem került sor hitel felvételére.

## **VI. Belső ellenőrzés**

A Belső Ellenőrzés a Képviselő testület által jóváhagyott program alapján látja el munkáját. A belső kontrollrendszer működését a gyakorlatban is kell alkalmazni.

## **VII. Az önkormányzati ingatlanvagyon-kataszter és a számviteli nyilvántartások egyeztetése**

**Az éves beszámoló mérlegében kimutatott ingatlanok értékadatainak egyezősége fennáll az önkormányzati ingatlanvagyon-kataszterben szereplő értékadatokkal.**

## **VIII. Számviteli rend vizsgálata**

Az Önkormányzat rendelkezik a szükséges szabályzatokkal, melyek átdolgozását a jogszabályi változások miatt folyamatosan végzik.

Bizonylatai alakilag és számszakilag megfelelőek. Összeférhetetlenség az aláírók személyében nem állt fenn.

A mérlegsorokat egyező analitikával és leltárral támasztották alá.

A számítástechnikai információs rendszer folyamatos változása akadályozza a gördülékeny munkavégzést.

## **IX. Az Önkormányzat gazdálkodása**

Tát Város Önkormányzata a hatályos jogszabályi előírások betartásával gazdálkodik.

A törvényi előírásokban meghatározott, és önként vállalt feladatait teljesíti.

A költségvetési bevétel összege: 2 248 585 275 .- Ft

A költségvetési kiadás összege: 1 635 800 936 .- Ft

**A könyvvizsgálat eredménye alapján megállapítom, hogy az éves költségvetési beszámolót a számviteli törvényben és az általános számviteli elvekben foglaltak szerint állították össze.**

**A költségvetési beszámoló Tát Város Önkormányzatának vagyoni-pénzügyi helyzetéről a valóságnak megfelelő képet nyújtja.**

**Megállapítom, hogy Tát Város Közgyűlésének 2019.évi zárszámadásról előterjesztett rendelet-tervezete, táblázatai megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.**

Tát, 2020.április 20.

Kutruczné Kovács Györgyi  
kamarai tag könyvvizsgáló  
KM00893