

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Deszk Község Önkormányzata vezetésének, irányító szervének

### Vélemény

Elvégeztem Deszk Község Önkormányzata 2017. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2017. évre vonatkozó költségvetési jelentésből, amelyben a teljesített költségvetési **bevételek összege 2.353.655/ E Ft**, a teljesített költségvetési **kiadások összege 1.955.654/E Ft**, maradvány kimutatásból, amelyben az **összes maradvány 398.001/E Ft**, további adatszolgáltatásokból, (elszámolásokból), valamint a 2017 december 31-i fordulónapra készített **mérlegből** – melyben az eszközök és források egyező **végösszege 4.331.047/E Ft**, a **mérleg szerinti eredmény – 21.125/E Ft ( veszteség) áll.**

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

### A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „**A könyvvizsgáló éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálataért 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 könyvvizsgálói 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 beszámolóban a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrolléért, 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 beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számviteli éves költségvetési beszámolóban való alkalmazásáért.

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

### **A könyvvizsgáló éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálataért 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 ügyletek 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 2018. május 17.

**GAJDÁNÉ SZATMÁRI MÁRIA**  
bejegyzett okleveles könyvvizsgáló  
Tagsági lg. száma: 000501  
Adószám: 58009400-1-26  
Lakás: 6723 Szeged, Tó u. 14/B  
Telefon: 06/30/867-7024  
*Gajdáné Szatmári Mária*  
Gajdáné Szatmári Mária könyvvizsgáló  
Nyilvántartási szám: 000501

Deszk Község Önkormányzata

KONSZOLIDÁLT MÉRLEG

2017. 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.)	14.963	-	15.374
A/II Tárgyi eszközök (12-15. szla.csop.)	4.122.144	-	3.926.102
A/III Befektetett pénzü. eszközök ( 16-17szla.cs.)	5.447	-	5.515
A/IV Kocessz. vagyonk. adott eszk. (18. szla.cs.)	0	-	0
<b>A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	<b>4.142.554</b>	<b>-</b>	<b>3.946.991</b>
B/I Készletek	0	-	0
B/II Értékpapírok	0	-	0
<b>B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>0</b>
C/I Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek	116.558	-	558
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	449	-	340
C/III Forintszámlák, devizaszámlák	72.871	-	340.704
C/IV Idegen pénzeszközök	0	-	0
<b>C) PÉNZESZKÖZÖK ( 31-34. szla.csop.)</b>	<b>189.878</b>	<b>-</b>	<b>341.602</b>
D/I Kv-i ében esedékes követelések	23.372	-	31.760
D/II Kv-i évet követően esedékes követelések	183	-	185
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	850	-	10.397
<b>D) KÖVETELÉSEK</b>	<b>24.405</b>	<b>-</b>	<b>42.342</b>
<b>E) EGYÉB SAJÁTOS ESZK. ELSZÁMOLÁSOK</b>	<b>-73</b>	<b>-</b>	<b>112</b>
<b>F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁOK</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>0</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:</b>	<b>4.356.764</b>	<b>-</b>	<b>4.331.047</b>
FORRÁSOK	Tárgy évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Tárgy évi auditált költségvetési beszámoló záró adatai
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke (411)	3.081.614	-	3.081.614
G/II Nemzeti vagyon változásai	262.160	-	122.969
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai ( 413)	71.566	-	71.566
G/IV Felhalmozási eredmény ( 414 )	84.971	-	41.059
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása ( 415)	0	-	0
G/VI Mérleg szerinti eredmény ( 416 )	-43.912	-	-21.125
<b>G) SAJÁT TŐKE</b>	<b>3.456.399</b>	<b>-</b>	<b>3.296.083</b>
H/I Kv. évben esedékes kötelezettségek ( 42.)	3.057	-	0
H/II Kv. évet követő évben esedékes köt. ( 42.)	48.892	-	94.300
H/III Kötel. sajátos jellegű elszámolása (367.)	14.485	-	5.696
<b>H) KÖTELEZETTSÉGEK ( 367, 42 szla)</b>	<b>66.434</b>	<b>-</b>	<b>99.996</b>
<b>J) PASSZÍV IDŐBELI ELHAT. ( 44. szla.)</b>	<b>833.931</b>	<b>-</b>	<b>934.968</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN :</b>	<b>4.356.764</b>	<b>-</b>	<b>4.331.047</b>

**Deszk Község Önkormányzata**  
**Eredmény-kimutatás**  
**2017. év**

adatok ezer forintban

Sor	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások +/-	Tárgyidőszak
01	01. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	207.759	-	214.805
02	02. Eszközök és szolgáltat. értékesít. nettó eredm. bev.	6.396	-	6.575
03	03. Tevékenységek egyéb nettó eredménysem. bevét.	9.523	-	14.189
<b>04</b>	<b>I. Tevékenység nettó eredménysem. bevétel (01+02+03)</b>	<b>223.678</b>	<b>-</b>	<b>235.569</b>
05	04. Saját termelésű készletek állományváltozása	0	-	0
06	05. Saját termelésű eszközök aktivált értéke	0	-	0
<b>07</b>	<b>II. Aktivált saját teljesítmények értéke(=+-04+05)</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>0</b>
08	06. Központi működési célú támogat. eredménysz. bev.	1.667.389	-	1.637.197
09	07. Egyéb működési célú támogat. eredménysz. bevételek	13.815	-	14.964
10	08. Felhalmozási célú támogatások eredménysz. bevételei	7.758	-	46.369
11	09. Különbféle egyéb eredményszemléletű bevételek	84.947	-	76.370
<b>12</b>	<b>III. Egyéb eredményszemléletű bevételek(=06+07+08+09)</b>	<b>1.773.909</b>	<b>-</b>	<b>1.774.900</b>
13	10. Anyagköltség	11.526	-	14.382
14	11. Igénybe vett szolgáltatások értéke	62.926	-	69.952
15	12. Eladott áruk beszerzési értéke	0	-	0
16	13. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	-	0
<b>17</b>	<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások(=10+11+12+13)</b>	<b>74.452</b>	<b>-</b>	<b>84.334</b>
18	14. Bérköltség	78.051	-	82.530
19	15. Személyi jellegű egyéb kifizetések	23.424	-	33.219
20	16. Bérjárulékok	26.332	-	25.330
<b>21</b>	<b>V. Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)</b>	<b>127.807</b>	<b>-</b>	<b>141.079</b>
<b>22</b>	<b>VI. Értékcsökkenési leírás</b>	<b>101.230</b>	<b>-</b>	<b>111.994</b>
<b>23</b>	<b>VII. Egyéb ráfordítások</b>	<b>1.738.843</b>	<b>-</b>	<b>1.694.638</b>
<b>24</b>	<b>A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I+II+III-IV-V-VI-VII.)</b>	<b>-44.745</b>	<b>-</b>	<b>-21.576</b>
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.	913	-	482
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
<b>32</b>	<b>VIII. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (17+18+19+20+21)</b>	<b>913</b>	<b>-</b>	<b>482</b>
33	22. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztés	0	-	0
34	23. Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások	0	-	0
35	24. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	81	-	0
36	25. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése	0	-	31
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
<b>42</b>	<b>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)</b>	<b>80</b>	<b>-</b>	<b>31</b>
<b>43</b>	<b>B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)</b>	<b>832.668</b>	<b>-</b>	<b>31</b>
<b>44</b>	<b>E) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (= +, -A+, -B)</b>	<b>-43.912</b>	<b>-</b>	<b>-21.125</b>

**Deszk Község Önkormányzata**  
**Maradvány-kimutatás**  
**2017 év**

adatok ezer forintban

Megnevezés	Sor	előző év	módosít- ások	tárgy év
01. Alaptevékenység költségvetési bevételei	01	1.853.277	-	1.989.479
02. Alaptevékenység költségvetési kiadásai	02	1.883.583	-	1.819.490
<b>I. Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)</b>	<b>03</b>	<b>-30.304</b>	<b>-</b>	<b>169.989</b>
03. Alaptevékenység finanszírozási bevétele	04	444.519	-	364.176
04. Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	05	302.273	-	136.164
<b>II. Alaptevékenység finanszírozási egyenleg(03-04)</b>	<b>06</b>	<b>142.246</b>	<b>-</b>	<b>228.012</b>
<b>A) Alaptevékenység maradványa(=+I+-II)</b>	<b>07</b>	<b>111.942</b>	<b>-</b>	<b>398.001</b>
05. Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	08	0	-	0
06. Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadása	09	0	-	0
<b>III. Vállalkozási tevékenység költségv.egyenl(05-06)</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>0</b>
07. Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevétel	11	0	-	0
08. Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	12	0	-	0
<b>IV. Vállalkozási tevékenység finansz.egyenl.(=07-08)</b>	<b>13</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>0</b>
<b>B) Vállalkozási tevékenység maradványa(=+-III+-IV)</b>	<b>14</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>0</b>
<b>C) Összes maradvány(=A+B)</b>	<b>15</b>	<b>111.942</b>	<b>-</b>	<b>398.001</b>
D) Alaptevékenység kötelezettségvállal.tehr.marad.	16	11.580	-	398.001
<b>E) Alaptevékenység szabad maradványa(=A-D)</b>	<b>17</b>	<b>100.362</b>	<b>-</b>	<b>0</b>
F) Vállalkozási tevékenys.terhelő.bef. köt.(B*0,1)	18	0	-	0
G) Vállalkozási tevékenység felhaszn. maradv. (B-F)	19	0	-	0

**GAJDÁNNÉ SZATMÁRI MÁRIA**  
 bejegyzett okleveles könyvvizsgáló  
 Tagsági ig. száma: 000501  
 Adószám: 58009400-4-26  
 Lakás: 6723 Szeged/Tó u. 14/B  
 Telefon: +36/30-867-7024