

ÉRKEZETT

T.E.

Tóth Ferenc

2023 ÁPR 19.

**Jelentés a könyvvizsgálat végrehajtásáról**

Nagytarcsa Község Önkormányzata

A költségvetési év:

2022. január 1. - 2022. december 31.

## **Jelentés a könyvvizsgálat végrehajtásáról**

Nagytarcsa Község Önkormányzata

A költségvetési év:

2022. január 1. - 2022. december 31.

**Tartalomjegyzék**  
Nagytarcsa Község Önkormányzata  
könyvvizsgálói jelentéséhez

**Szervezeti éves költségvetési beszámoló**

Mérleg  
Eredménykimutatás  
Maradvány kimutatás

**Könyvvizsgálati dokumentumok**

Könyvvizsgálói jelentés  
Teljességi nyilatkozat  
Teljesítés igazolás

Mérleg				
PIR-törzsszám: 730523				
Nagytarcsa Község Önkormányzata				
Időszak: 2022.01.01 - 2022.12.31.				
Sorszám 1.	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK / E Ft	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyidőszak
2.	3.	4.	5.	
01	A/1/1 Vagyoni értékű jogok	29 319		22 298
02	A/1/2 Szellemi termékek	465		2
03	A/1/3 Immateriális javak érték helyesbítése			
04	A/1 Immateriális javak (=A/1/1+A/1/2+A/1/3)	29 784	0	22 300
05	A/1/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	5 490 485		5 577 933
06	A/1/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	147 701		153 071
07	A/1/3 Tenyészállatok			
08	A/1/4 Beruházások, felújítások	210 154		291 505
09	A/1/5 Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
10	A/1 Tárgyi eszközök (=A/1/1+...+A/1/5)	5 848 340	0	6 022 509
11	A/1/1/1 Tartós részesedések (=A/1/1a+...+A/1/1e)	0	0	0
17	A/1/1/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (>=A/1/1/2a+A/1/1/2b)	38 000		38 000
20	A/1/1/3 Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	3 940		3 940
21	A/1/1 Befektetett pénzügyi eszközök (=A/1/1/1+A/1/1/2+A/1/1/3)	41 940	0	41 940
22	A/1/1/1 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/1/1/1a+A/1/1/1b+A/1/1/1c)	0	0	0
26	A/1/1/2 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök érték helyesbítése			
27	A/1/1/2 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/1/1/1/2+A/1/1/2)	0	0	0
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/1/1+A/1/1/1+A/1/1/2+A/1/1/3)	5 920 064	0	6 086 749
29	B/1/1 Vásárolt készletek	217		178
30	B/1/2 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek			
31	B/1/3 Egyéb készletek			
32	B/1/4 Befejezeten termelés, félkész termékek, késztermékek			
33	B/1/5 Növéndék-, hizó és egyéb állatok			
34	B/1 Készletek (=B/1/1+...+B/1/5)	217	0	178
35	B/1/1 Nem tartós részesedések			
36	B/1/2 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (>=B/1/2a+...+B/1/2e)			
42	B/1/1 Értékpapírok (=B/1/1/1+B/1/1/2)	0	0	0
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/1+B/1/1)	217	0	178
44	C/1/1 Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek			
45	C/1/2 Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek			
46	C/1 Lekötött bankbetétek (=C/1/1+...+C/1/2)	0	0	0
47	C/1/1 Forintpénztár	81		165
48	C/1/2 Valutapénztár			
49	C/1/3 Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök			
50	C/1 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/1/1+C/1/2+C/1/3)	81	0	165
51	C/1/1/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	970 320		1 634 393
52	C/1/1/2 Kincstárban vezetett forintszámlák	453 022		309 944
53	C/1/1 Forintszámlák (=C/1/1/1+C/1/1/2)	1 423 342	0	1 944 337
54	C/1/1/1 Kincstáron kívüli devizaszámlák			
55	C/1/1/2 Kincstárban vezetett devizaszámlák			
56	C/1/1 Devizaszámlák (=C/1/1/1+C/1/1/2)	0	0	0
57	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/1+...+C/1/1)	1 423 423	0	1 944 502
58	D/1/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/1/1a)	0	0	0
60	D/1/2 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/1/2a)	0	0	0
62	D/1/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/1/3a+...+D/1/3f)	41 182	0	48 092
66	D/1/3d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra	14 940		14 759
67	D/1/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	20 653		24 749
68	D/1/3f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételre	5 589		8 575
69	D/1/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/1/4a+...+D/1/4i)	214 964	0	200 230
70	D/1/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	166 825		155 356
72	D/1/4c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra	751		938
73	D/1/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	45 509		42 469
76	D/1/4g - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb pénzügyi műveletek bevételeire	426		15
77	D/1/4h - ebből: költségvetési évben esedékes követelések biztosító által fizetett kártérítésre			
78	D/1/4i - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételre	1 453		1 453
79	D/1/5 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre (=D/1/5a+...+D/1/5e)	0	0	0
85	D/1/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (>=D/1/6a+D/1/6b+D/1/6c)	35 000		
88	D/1/6c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	35 000		
89	D/1/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (>=D/1/7a+D/1/7b+D/1/7c)	47 766		47 766
92	D/1/7c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	19 122		19 122
93	D/1/8 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételre (>=D/1/8a+...+D/1/8g)			

Mérleg				
PIR-törzsszám: 730523				
Nagytarcsa Község Önkormányzata				
Időszak: 2022.01.01 - 2022.12.31.				
Sorszám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK / E Ft	Előző időszak	Módosítások( +/- )	Tárgyidőszak
1.	2.	3.	4.	5.
101	D/II/ Kölségvetési évben esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	338 912	0	296 088
102	D/II/1 Kölségvetési évét követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/II/1a)			
104	D/II/2 Kölségvetési évét követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/II/2a)			
106	D/II/3 Kölségvetési évét követően esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/II/3a+...+D/II/3f)	414 210	0	568 018
110	D/II/3d - ebből: kölségvetési évét követően esedékes követelések vagyoni típusú adókra	175		914
111	D/II/3e - ebből: kölségvetési évét követően esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	413 591		564 990
112	D/II/3f - ebből: kölségvetési évét követően esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételre	444		2 115
113	D/II/4 Kölségvetési évét követően esedékes követelések működési bevételre (=D/II/4a+...+D/II/4i)	0	0	0
123	D/II/5 Kölségvetési évét követően esedékes követelések felhalmozási bevételre (=D/II/5a+...+D/II/5e)	0	0	0
129	D/II/6 Kölségvetési évét követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (>=D/II/6a+D/II/6b+D/II/6c)			
133	D/II/7 Kölségvetési évét követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (>=D/II/7a+D/II/7b+D/II/7c)			
137	D/II/8 Kölségvetési évét követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre (=D/II/8a+D/II/8b+D/II/8c+D/II/8d)	0	0	0
138	D/II/8a - ebből: kölségvetési évét követően esedékes követelések befektetési célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből			
139	D/II/8b - ebből: kölségvetési évét követően esedékes követelések államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
140	D/II/8c - ebből: kölségvetési évét követően esedékes követelések hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire			
141	D/II/8d - ebből: kölségvetési évét követően esedékes követelések befektetési célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből			
142	D/II/ Kölségvetési évét követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	414 210	0	568 018
143	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)		0	29
150	D/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása			
151	D/III/3 Más által beszédett bevételek elszámolása			
152	D/III/4 Forgatóke elszámolása	80		80
153	D/III/5 Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszafizetési követelés elszámolása			
154	D/III/6 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása			
155	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása			
156	D/III/8 Gazdasági társaság alapítása, jegyzett tőkéjének emelése esetén a társaságnak ténylegesen átadott eszközök			
157	D/III/9 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok	75		136
158	D/III/ Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	155	0	245
159	D) KÖVETELÉSEK (=D/II+D/III+D/IV)	753 277	0	864 351
160	E/II/1 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó			
161	E/II/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó			
162	E/II/3 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó			
163	E/II/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó			
164	E/II/ Előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó (=E/II/1+...+E/II/4)	0	0	0
165	E/II/1 Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó			
166	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	21 201		2 957
167	E/II/ Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	21 201	0	2 957
168	E/III/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása	142		
169	E/III/2 Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai			0
170	E/III/ Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (=E/III/1+E/III/2)	142	0	0
171	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/II+E/III+E/IV)	21 343	0	2 957
172	F/1 Eredményzempléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása			
173	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	81 626		66 997
174	F/3 Halasztott ráfordítások			
175	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	81 626	0	66 997
176	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	8 199 950	0	8 965 734
177	G/1 Nemzeti vagyon induláskori értéke	2 797 260		2 797 260
178	G/II Nemzeti vagyon változásai	2 359 384		2 429 727
179	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	109 124		109 124
181	G/IV Eszközök érték helyesbítésének forrása			
182	G/VI Mérleg szerinti eredmény	1 072 246		913 193
183	G) SAJÁT TŐKE (=G/1+...+G/VI)	6 830 489	0	7 814 025
184	H/II/1 Kölségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra			
185	H/II/2 Kölségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra			
186	H/II/3 Kölségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	10 026		12 814
187	H/II/4 Kölségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	40		224
188	H/II/5 Kölségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (>=H/II/5a+H/II/5b)			

Mérleg				
PIR-törzsszám: 730523				
Nagytarcsa Község Önkormányzata				
Időszak: 2022.01.01 - 2022.12.31.				
Sorszám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK / E Ft	Előző időszak	Módosítások( +/- )	Tárgyidőszak
1.	2.	3.	4.	5.
189	H/II/5a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülré			
190	H/II/5b - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek működési célú támogatásokra az Európai Uniónak			
191	H/II/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	95 292		102 144
192	H/II/7 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra	11 483		
193	H/II/8 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (>=H/II/8a+H/II/8b)			
194	H/II/8a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülré			
195	H/II/8b - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek felhalmozási célú támogatásokra az Európai Uniónak			
196	H/II/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/II/9a+...+H/II/9I)	0	0	0
209	H/II Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	116 841	0	115 182
210	H/II/1 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra			
211	H/II/2 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra			
212	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	98 380		81 188
213	H/II/4 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	1 200		1 156
217	H/II/6 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra			
218	H/II/7 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra			
219	H/II/8 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (>=H/II/8a+H/II/8b)	0	0	0
222	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/II/9a+...+H/II/9I)	242 153	0	223 532
223	H/II/9a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak	228 214		206 968
227	H/II/9e - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	13 939		16563
233	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	341 733	0	305 876
234	H/III/1 Kapott előlegek	156 288		180 154
235	H/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása			
236	H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	78		206
237	H/III/4 Forgóőke elszámolása (Kincstár)			
238	H/III/5 Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	2 458		2 458
239	H/III/6 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása			
240	H/III/8 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	10 800		10 800
241	H/III/9 Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei			
242	H/III/10 Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél elhelyezett fedezeti betétek			
243	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	169 624	0	193 618
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/II+H/III+H/III)	628 198	0	614 676
245	I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉssel KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK			
246	J/1 Eredménysemleletü bevételek passzív időbeli elhatárolása			2 870
247	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	6 901		6 731
248	J/3 Halasztott eredménysemleletü bevételek	734 362		527 432
249	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	741 263	0	537 033
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	8 199 950	0	8 965 734

Budapest,  
2023.április 17.

**AUDIT SERVICE KFT**  
bejegyzett könyvvizsgáló cég  
ny.sz.: 001030

**Dr. Serényi Iván György**  
kamarai tag könyvvizsgáló  
s.sz.: 003687  
k.t.sz.: 003607

Gulyás Tamás István  
2142 Nagytarcsa, Rákóczi út 4.  
polgármester

Audit Service Kft.  
könyvvizsgáló társaság  
1022 Budapest, Bimbó út 3.  
ny. sz.: 001030

dr. Serényi Iván  
kamarai tag könyvvizsgáló  
ny.sz.: 003607  
ktgvetési.sz.: KM000697

Eredménykimutatás				
PIR-törzsszám: 730523				
Nagytarcsa Község Önkormányzata				
Időszak: 2022.01.01 - 2022.12.31.				
Sor-szám	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyidőszak
1.	2	3.	4.	5.
01	Közhatalmi eredményszámléletű bevételek	1 484 155		1 659 924
02	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámléletű bevételei	196 871		38 209
03	Tevékenység egyéb nettó eredményszámléletű bevételei	11 581		100
I	Tevékenység nettó eredményszámléletű bevételei (=01+02+03)	1 692 607	0	1 698 233
04	Saját termelésű készletek állományváltozása			
05	Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
II	Aktivált saját teljesítmények értéke (=±04+05)	0	0	0
06	Központi működési célú támogatások eredményszámléletű bevételei	539 237		652 968
07	Egyéb működési célú támogatások eredményszámléletű bevételei	14 343		24 049
08	Felhalmozási célú támogatások eredményszámléletű bevételei	178 002		260 437
09	Különféle egyéb eredményszámléletű bevételek	25 435		19 899
III	Egyéb eredményszámléletű bevételek (=06+07+08+09)	757 017	0	957 353
10	Anyagköltség	3 115		2 784
11	Igénybe vett szolgáltatások értéke	112 393		157 707
12	Eladott áruk beszerzési értéke	91		117
13	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	92		8
IV	Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	115 691	0	160 616
14	Béreköltség	32 177		45 707
15	Személyi jellegű egyéb kifizetések	33 453		31 419
16	Bérfelrakások	9 232		10 166
V	Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	74 862	0	87 292
VI	Értékcsökkenési leírás	153 750		156 484
VII	Egyéb ráfordítások	1 020 299		1 323 372
A)	TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=±II+III-IV-V-VI-VII)	1 085 022	0	927 822
17	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
18	Részesedésekből származó eredményszámléletű bevételek, árfolyamnyereségek			
19	Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszámléletű bevételek, árfolyamnyereségek			
20	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámléletű bevételek			1
21	Pénzügyi műveletek egyéb eredményszámléletű bevételei (>=21a+21b)			
VIII	Pénzügyi műveletek eredményszámléletű bevételei (=17+18+19+20+21)	0	0	1
22	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	3 010		
23	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönközből) származó ráfordítások, árfolyamnyereségek			
24	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	9 766		14 630
25	Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése			
26	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (>=26a+26b)			
IX	Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)	12 776	0	14 630
B)	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	-12 776	0	-14 629
C)	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	1 072 246	0	913 193

Budapest,  
2023. április 17.

**AUDIT SERVICE KFT**  
bejegyzett könyvvizsgáló cég  
ny.sz.: 001030

Audit Service Kft.  
könyvvizsgáló társaság  
ny. sz.: 001030

**Dr. Serényi Iván György**  
kamarai tag könyvvizsgáló  
s.sz.: 003687  
k.t.sz.: 003607

Gulyás Tamás István  
2142 Nagytarcsa, Rákóczi út 4.  
polgármester

dr. Serényi Iván  
kamarai tag könyvvizsgáló  
ktgvetési.sz.: KM000697

Maradványkimutatás		
PIR-törzsszám: 730523		
Nagytarcsa Község Önkormányzata		
Időszak: 2022.01.01 - 2022.12.31.		
Sorszám	Megnevezés / E Ft	Összeg
1.	2.	3.
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	2 278 960
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	1 187 523
I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	1 091 437
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	1 493 010
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	830861
II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	662 149
A)	Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	1 753 586
05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	
06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	
III	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	0
07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	
08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	
IV	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	0
B)	Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)	0
C)	Összes maradvány (=A+B)	1 753 586
D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	1 622 951
E)	Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	130 635
F)	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,09)	0
G)	Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0

Budapest,  
2023.április 17.

**AUDIT SERVICE KFT**  
bejegyzett könyvvizsgáló cég  
ny.sz.: 001030

Audit Service Kft.  
könyvvizsgáló társaság  
1022 Budapest, Bimbó út 3.  
ny. sz.: 001030

Gulyás Tamás István  
2142 Nagytarcsa, Rákóczi út 4.  
polgármester

**Dr. Serényi Iván György**  
kamarai tag könyvvizsgáló  
s.sz.: 003687  
k.t.sz.: 003697

dr. Serényi Iván  
kamarai tag könyvvizsgáló  
ny.sz.: 003607  
ktgvetési.sz.: KM000697



**FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**  
A Nagytarcsa Község Önkormányzata vezetésének, irányító szervének

## Vélemény

Elvégeztük a Nagytarcsa Község Önkormányzata mellékelt 2022. évi éves költségvetési beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2022. évre vonatkozó költségvetési jelentésből, amelyben a teljesített bevételek összege 3 771 970 E Ft, a teljesített kiadások összege 2 018 384 E Ft, maradványkimutatásból, amelyben az összes maradvány 1 753 586 E Ft, további adatszolgáltatásokból, (elszámolásokból), valamint a 2022. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből -, melyben az eszközök és források egyező végösszege 8 965 734 E Ft, a mérleg szerinti eredmény 913 193 E Ft (nyereség) -, és az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet ad a Nagytarcsa Község Önkormányzata 2022. évi éves költségvetésének teljesítéséről, a 2022. 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 (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

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre.

Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a szervezettől a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara " A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata"-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott " Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)" című kézikönyvben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

## A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves költségvetési beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó éves költségvetési beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban, valamint az olyan belső kontrollokért, 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 a Szervezetnél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését - különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra -, és az adott helyzetnek megfelelően közzé tegye a vállalkozás folytatása elvének érvényesülésével kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállításáért. 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 a Szervezet pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

## A könyvvizsgáló éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki.

A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartottunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához.  
A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Intézmény belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás 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 vehetnek fel a Szervezetnél 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 vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet az éves költségvetési beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniünk kell véleményünket.

Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak.

Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik a Szervezetnél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.

- Értékeljük az éves költségvetési beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves költségvetési beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az iránítással megbízott személyek tudomására hozzunk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Szervezet által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

2023.április 17.

**AUDIT SERVICE KFT**  
bejegyzett könyvvizsgáló cég  
ny.sz.: 001030



dr. Serényi Iván  
Audit Service Kft.  
1022 Budapest, Bimbó út 3.  
ny.sz.: 001030

**Dr. Serényi Iván György**  
kamarai tag könyvvizsgáló  
sz.sz.: 003687  
kt.sz.: 003607



dr. Serényi Iván  
ktgvetési sz.: KM000697

## Teljességi nyilatkozat

Nagytarcsa Község Önkormányzata  
2142 Nagytarcsa, Rákóczi út 4.  
2023. április 17.

Ez a nyilatkozat

Nagytarcsa Község Önkormányzata

(továbbiakban a "Szervezet") időszaki pénzügyi kimutatásainak a költségvetési beszámoló a továbbiakban: pénzügyi kimutatás) könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült azzal a céllal, hogy a pénzügyi kimutatások 2000. évi C. törvénnyel („Számviteli Törvény”), valamint a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel - az államháztartás számviteléről - való megfelelésről és a jelentésünkben bemutatott kapcsolódó törvények és rendeletek bemutatásáról véleményt alkothassanak, igazoljuk, hogy a legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint képviseljük az audit során az alábbiakban foglaltakat:

1. Felelősek vagyunk az éves pénzügyi beszámolónak a 2000. évi C. Számviteli Törvénynek és a kapcsolódó beszámolóképzési kormányrendeletnek megfelelően nyilvántartott adatokból történő összeállításáért, a könyvelésért, az éves pénzügyi beszámolónak a 2000. évi C. Számviteli Törvénnyel, a kapcsolódó beszámolóképzési kormányrendelettel és a tényekkel való megfelelésért, valamint azért, hogy az éves pénzügyi beszámoló megbízható képet ad a cég nettó eszközeiről, valamint pénzügyi helyzetéről hű és valós képet mutat.

2. Elismerjük, hogy a mi kötelezettségünk egy olyan belső számviteli ellenőrzési rendszer létrehozása és fenntartása, amely bár nem teljes mértékben, de megfelelően nyújt biztosítékot a törvénytelenések, szabálytalanságok és hibák ellen. Közöltünk Önökkel minden olyan, bármely csaláshoz vagy vélt csaláshoz kapcsolódó jelentős tény, amely a vezetés tudomására jutott, és amely befolyással lehetett a Szervezetre.

3. Teljeskörűen és hiánytalanul, a valóságnak megfelelően, a vizsgált évre vonatkozó valamennyi tranzakciót, ügyletet, gazdasági eseményt feldolgozva, a vagyoni-pénzügyi-jövedelmezőségi helyzetre hatást gyakorló további információkat külön is értelmezve rendelkezésükre bocsátottunk.

4. Minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot az Önök rendelkezésére bocsátottunk és minden olyan tranzakcióról informáltuk Önöket, amelyeknek a pénzügyi jelentésekre hatása lehet. Így különösen:

- a.) testületi és bizottsági döntések,
- b.) a tárgyév egyedi, rendkívüli eseményei,
- c.) egyedi szerződéses megállapodások követelések és kötelezettségek érvényesítésekor,
- d.) az üzleti és az azon kívüli események, ügyletek elkülönítése,
- e.) korlátozások és kötöttségek, jogosultságok és előnyök a pénzügyi jelentésben,
- f.) piaci információk, értékvesztések,
- g.) mérlegben nem szereplő kötelezettségek, jogosultságok, peres, vitás, kétes ügyek.

5. Nem történt:

- a.) szándékos mulasztás a Szervezet, illetve az alkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be az ügyviteli folyamatok rendszerében, a költségvetés összeállításában, végrehajtásában,
- b.) szándékos mulasztás azon más dolgozók részéről sem, akik lényegesen befolyásolhatnák a pénzügyi adatokat,

c.) lényeges hatást gyakorló visszajelzés a pénzügyi beszámoló, a pénzügyi jelentések hiányosságaira, nem egyezőségére vonatkozóan, a szabályozó hatóságokkal történt egyeztetés során ezek részéről.

6. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, amelyet nem hoztunk volna tudomásukra, és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét, az éves költségvetés megítélését.

7. Az alábbi ügyletekkel kapcsolatban minden információt az Önök rendelkezésére bocsátottunk:

- a.) a velünk kapcsolatban álló felekkel fennálló tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, beszerzéseket, átutalásokat, hiteleket, lízing és garancia megállapodásokat;
- b.) a tőkeállomány tartalékolása opcióra, kezességre, átalakításra vagy egyéb követelmények teljesítése végett;
- c.) pénzügyintézzel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;
- d.) korábban eladott eszközök visszavásárlására irányuló megállapodások.

8. Külön rendelkezésükre bocsátottuk azokat az információkat:

- a.) amelyeket a tárgyévben, de nem a tárgyévre vonatkozóan érvényesítettünk,
- b.) amelyeket a tárgyév után, a könyvvizsgálati munka keretében helyesbítettünk,
- c.) amelyek a számvitelen kívüliek, de a vagyoni-pénzügyi-jövedelmezőségi helyzetre hatást gyakorolnak,
- d.) amelyek a jogok és kötelezettségek vállalásának éven belüli magyarázatára, éven túli hatások gyakorlására lényeges és meghatározó szerepet töltenek be.

9. Nincs tudomásunk egyéb bármilyen lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a Szervezet pénzügyi helyzetét.

10. A Szervezet befektetéseiről, azok értékeléséhez nem rendelkezünk aktuális adatokkal.

11. Nincsenek a Szervezettel szemben olyan nem érvényesített igények, amik az ügyvédünk véleménye szerint érvényesíthetők lennének és nem szerepelnek a beszámolóban.

12. A bevételek a tervezésnél ismert központi és önkormányzati intézkedések várható hatásaként kerültek beállításra, s ennek megfelelő volt az elszámolás is.

13. A számviteli nyilvántartás, ami a pénzügyi információ alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletettséggel tükrözi a Szervezet ügyleteit. Az egyszerűsített, összevont beszámolóban az intézmények adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek beépítésre.

14. Szervezetünk megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett, azokat a közölt jelzálogon kívül egyéb zálog nem terheli.

15. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolják a pénzügyi kimutatásokat.

16. A mérleg kelte utáni időszakban nem történt olyan esemény, mely a pénzügyi kimutatások tekintetében kiigazítást igényelne.

17. Nem történt olyan törvényszegés vagy szabálysértés, melynek hatása a 2000. évi C. Számviteli Törvény és a kapcsolódó beszámolóképzési kormányrendeletnek előírásaival összhangban készült pénzügyi jelentésekben mutatkozhatna.

18. Tisztában vagyunk az 2007. évi CXXXVI. a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény előírásaival, annak szabályait, értelmezését ismerjük. A rendelkezésükre bocsátott bizonylatok és azok mögöttes gazdasági tartalmában, valamint a vállalkozás működésében nincsenek olyan ügyletek, amelyek büntetendő cselekmény elkövetéséből származó dolgok (ide értve a vagyoni jogosultságot megtestesítő okiratot, dematerializált értékpapírt is) eredetét leplezik. Rögzítjük továbbá, hogy gazdálkodásunkban nem jelentek meg, illetve a tevékenység gyakorlása során felhasználásra nem kerültek olyan dolgok, amelyek büntetendő cselekmény elkövetéséből származnak.

19. Megértettük, feldolgoztuk és megadtuk mindazon témaköröket, amelyeket a könyvvizsgálati munkaprogram, a dokumentációs és információs jegyzék alapján tőlünk kértek.

20. Megerősítjük, hogy adatfeldolgozási rendszerünk rendszertechnikailag zárt, a belső ellenőrzési rendszer által feltárt problémákat, hibákat maradéktalanul kijavítottuk és helyesbítettük, az ezen kívüli fel nem dolgozott tételeket külön bizonylatoltuk és rendelkezésre bocsátottuk.

21. A számviteli szabályrendszerrel kapcsolatban rögzítjük, hogy a jelentős és lényeges minősítések meghatározása saját döntésünk, a könyvvizsgálat megbízása a piaci értékek teljes körének meghatározására nem terjedt ki. A Szervezet számviteli politikáját kialakítottuk, a gyakorlatban megvalósítottuk. A számviteli szabályozás naprakészségének biztosítása a mi feladatunk.

23. Kinyilvánítjuk, hogy a pénzügyi jelentéssel minden tekintetben egyetértünk, és egyben megerősítjük, hogy szakmai terveink, értékeléseink tartalmuk és formájuk szerint azonosak a számviteli beszámolóban rögzítettekkel.

24. Kijelentjük továbbá, hogy

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

Az adóhatóságnak és más Szervezeteknek (például TÁH, ÁSZ) jogában áll a Szervezet főkönyvének és egyéb nyilvántartásainak ellenőrzésére. A 2000. évi C. Számviteli Törvény és a kapcsolódó beszámolóképzítési kormányrendeletnek előírásai szerint a Szervezet éves beszámolójára vonatkozó könyvvizsgálat eredményeként adott hitelesítő záradék nem jelenti azt, hogy azt más hatóság minden korrekció nélkül elfogadja vagy mentes minden hibától.

Nagytarcsa Község Önkormányzata

---

költségvetési főv.

---

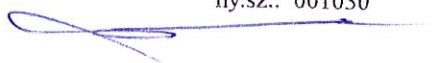
Polgármester

**Teljesítési nyilatkozat**  
**Nagytarcsa Község Önkormányzata**  
**2022**  
**könyvvizsgálatáról**

Alulírott dr. Serényi Iván (1022 Budapest, Bimbó út 3.), mint a(z) Audit Service Kft. (1022 Budapest, Bimbó út 3.) ügyvezetője nyilatkozom, hogy hivatkozott Intézménnyel kötött könyvvizsgálati szerződésünk teljesedésbe ment, könyvvizsgáló jelentésünket kiadtuk, tárgyevi könyvvizsgálati munkánk lezárult.

Budapest, 2023.április 17.

**AUDIT SERVICE KFT**  
bejegyzett könyvvizsgáló cég  
ny.sz.: 001030



---

dr. Serényi Iván  
Audit Service Kft.  
1022 Budapest, Bimbó út 3.  
ny.sz.: 001030

**Dr. Serényi Iván György**  
kamarai tag könyvvizsgáló  
s.sz.: 003687  
k.t.sz.: 003607



---

dr. Serényi Iván  
ktgvetési sz.: KM000697