

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

BUGYI NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

**2013. évi zárszámadásáról, valamint éves költségvetési
beszámolójának felülvizsgálatáról
és
könyvvizsgálói hitelesítéséről**

Készítette:

**BÉTA-AUDIT Könyvvizsgáló,
Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft.**

Budapest

2013.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
a Bugyi Nagyközség Önkormányzat vezetése részére
az Önkormányzat 2013. évi éves elemi költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

Elvégeztük a Bugyi Nagyközség Önkormányzat mellékelt 2013. évi éves elemi költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves elemi költségvetési beszámoló a 2013. december 31-i fordulónapra elkészített könyvviteli mérlegből – melyben az eszközök és források egyező főösszege 5.452.402 E Ft -, pénzforgalmi jelentésből, amely szerint a 2013. évi teljesített költségvetési bevétel 1.492.825 E Ft, a teljesített költségvetési kiadás 1.396.569 E Ft, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó pénzmaradvány kimutatásból, amely szerint a felhasználható összes pénzmaradvány 107.640 E Ft, valamint kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

Az éves elemi költségvetési beszámolóban a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az intézmény vezetésének felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves elemi költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollok kialakítását, bevezetését, fenntartását; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

A könyvvizsgáló felelőssége

A könyvvizsgáló felelőssége az éves elemi költségvetési beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves elemi költségvetési beszámoló mentes-e lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves elemi költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves elemi költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves elemi költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az intézményi belső kontrollok hatékonyságára vonatkozóan véleményét mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és a vezetés (a gazdálkodásért felelősök) által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves elemi költségvetési beszámoló átfogó bemutatásának értékelését.

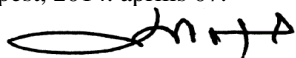
Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

Vélemény:

A könyvvizsgálat során a Bugyi Nagyközség Önkormányzat 2013. évi éves elemi költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint - továbbá azon jogszabályok alapján, amelyek a könyvvizsgáló számára a beszámolóban szereplő adatok vonatkozásában feladatokat határoznak meg -, felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az éves elemi költségvetési beszámolót a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben, valamint az egyéb jogszabályokban foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint az éves elemi költségvetési beszámoló a Bugyi Nagyközség Önkormányzat 2013. évi költségvetése teljesítéséről, a 2013. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményéről megbízható és valós képet ad.

Budapest, 2014. április 07.



Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása
Képviselőre jogosult neve: dr. Benedek József
Könyvvizsgáló cég neve: Béta-Audit Kft
Könyvvizsgáló cégszékhelye: 1035 Bp. Miklós tér 2.
Nyilvántartásba-vételi szám: 000051



Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása
Kamarai tag könyvvizsgáló neve: dr. Benedek József
Kamarai tagsági szám: 004709

**Független könyvvizsgálói jelentés
a Képviselő-testület részére**

**BUGYI NAGYKÖZSÉG Önkormányzata
2013. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról**

Elvégeztük a Bugyi Nagyközség Önkormányzata 2013. évi költségvetése végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a bevételek főösszege 1492825 eFt, a kiadások főösszege 1396569 eFt.

A zárszámadási rendelettervezet előterjesztése az Önkormányzat polgármestere, jóváhagyása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik. A könyvvizsgálat feladata, a helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény alapján, a rendelettervezet véleményezése.

A vélemény kialakításához szükséges vizsgálatokat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, a zárszámadási rendelettervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel végeztük.

Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói véleményünk kialakításához.

Könyvvizsgálói vélemény:

Véleményünk szerint a Bugyi Nagyközség Önkormányzata 2013. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2014. április 07.



dr. Benedek József
kamarai tag könyvvizsgáló
004709

KIEGÉSZÍTÉS A FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

a Bugyi Nagyközség Önkormányzata 2013.évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról, valamint a 2013. évi összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez.

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92/A-D. §-a alapján a Béta-Audit Könyvvizsgáló, Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft. megvizsgálta Bugyi Nagyközség Önkormányzata 2013. évi éves zárszámadási rendelettervezetét, valamint az összevont éves költségvetési beszámolóját.

Az éves beszámoló felülvizsgálata az Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó intézmények adatait összevontan tartalmazó, halmozódások nélküli egyszerűsített mérlegre, pénzforgalmi jelentésre és a pénzmaradvány-kimutatására terjedt ki. A könyvvizsgálat a beszámoló ellenőrzésekor figyelembe vette a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban a könyvvizsgálat elvégzésére meghatározott feladatokat, módszereket és a záradékot (véleményt) ennek figyelembevételével adta meg.

A könyvvizsgálat az államháztartás szervezeti, beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló többször módosított 249/2000. (XII.24.) Kormányrendeletnek megfelelően a könyvviteli mérlegben kimutatott értékadatoknak az ingatlankataszterrel és a vagyonkimutatással való egyezőségét ellenőrizte.

I.

A könyvvizsgálat célja és módszerei

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy az Önkormányzat

- éves elemi költségvetési beszámolója a számviteli törvény és a többször módosított 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet 46. §(1) bekezdés előírásai szerint készült-e, és ennek megfelelően megbízható és valós képet ad-e az Önkormányzat és intézményei vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a gazdálkodás eredményéről;
- biztosította-e az elektronikus közigazgatás feltételeit, az adatok közzétételével a gazdálkodás nyilvánosságát;
- kialakította-e a külső-belső feltételeknek megfelelően a költségvetés tervezési, gazdálkodási és zárszámadási feladatai belső kontrollrendszerét, (így a kiépített és működő belső irányítási és szabályozási rendszert, valamint a belső ellenőrzési funkciók ellátásának rendszerét);
- a feladatok, tevékenységek szabályszerű ellátásához hozzájárult-e a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés, valamint a függetlenített belső ellenőrzés;
- biztosított volt-e a könyvvezetési, beszámoló-készítési előírások betartása, a számviteli alapelvek érvényesülése, ezen belül különös tekintettel a tevékenység folytatásának, a mérleg valóságának, teljességének és világosságának elveire.

A könyvvizsgálati cél megvalósítása érdekében - az éves könyvvizsgálati munkaprogram alapján - sor került:

- az úgynevezett rendszervizsgálatokra (az önkormányzat és intézményei gazdálkodása szabályozottságának, a pénzgazdálkodással összefüggő hatáskörök, döntési jogkörök működésének, és a vezetői, a belső ellenőrzési tevékenységek stb. áttekintésére);

- a gazdasági műveletek elszámolásának (szűrőpróbaszerű), valamint az évközi kockázatosnak ítélt tranzakcióknak az ellenőrzésére;
- a zárlati munkák és azon belül döntően a leltározás, a leltárak és kiértékelésük ellenőrzésére;
- az éves beszámoló, illetve a zárszámadási rendeltervezet ellenőrzésére.

Folyamatos könyvvizsgálói munkánk során a hangsúlyt az éves beszámoló valódiságának, leltárakkal való alátámasztottságának, a pénzforgalmi jelentés, a pénzmaradvány kimutatás szabályszerű összeállításának megítélésére helyeztük.

A könyvvizsgálat nem terjedt ki az állami és egyéb támogatások igénylésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az állami adózással (áfa, stb.) kapcsolatos feladatok végrehajtásának ellenőrzésére.

A rendelkezésünkre bocsátott dokumentumok, iratok, adatok, információk teljességéért az önkormányzat polgármestere és jegyzője „Teljességi nyilatkozat”-ban felelősséget vállalt.

A könyvvizsgálat alapját képező, valamint a feladatok végrehajtása során figyelembe vett, legfontosabb jogszabályok:

- a helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. törvény (Ötv.);
- a számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C. törvény (Sztv.);
- az államháztartásról szóló többször módosított 2011. évi CXCV. törvény (Áht.);
- az államháztartás működési rendjéről szóló módosított 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet;
- az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló többször módosított 249/2000 (XII.24.) Kormányrendelet;
- Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről elfogadott 2012. évi CCIV. törvény;
- az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XII.06.) Kormányrendelet.

Mindezek alapján a rendeltervezettel, valamint az éves beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói vélemény és minősítés a következőkben foglalható össze.

II.

A könyvvizsgálat megállapításai

1. A zárszámadási rendeltervezet jogszabályi alátámasztottsága, szervezeti felépítése

Az államháztartásról szóló, többször módosított 2011. évi CXCV. törvényben (továbbiakban: Áht.) foglalt előírások szerint a költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást az elfogadott költségvetéssel összehasonlító módon kell elkészíteni.

A zárszámadási rendeletben szereplő eredeti előirányzatok fő részösszegei megegyeznek a költségvetési rendelet vonatkozó adataival. A módosított előirányzatok az előterjesztés adataival, illetve a zárszámadási rendeltervezet részét képező mellékletek adataival. Az adatok összehasonlíthatósága biztosított.

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a zárszámadási rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel és a jogszabályi előírásoknak megfelelő kimutatásokat tartalmazza.

2. A gazdálkodás rendszerének vizsgálati tapasztalatai

A számviteli alapelvek gyakorlati érvényesülését az önkormányzat Számviteli Politikájában meghatározottak alapján tekintette át a könyvvizsgálat, a kapcsolódó szabályzatokkal együtt.

A könyvvizsgálat megállapítása szerint a szabályozottság és az alkalmazott gyakorlat összességében biztosított volt. A Polgármesteri Hivatal és az intézmények számviteli politikával, illetve a számviteli politika részét képező leltározási és leltárkészítési, értékelési és pénzkezelési szabályzattal rendelkeznek.

Az önkormányzat számviteli, pénzügyi és szakmai információi alkalmasak a külső-belső információs igények kielégítésére.

3. Az éves beszámoló ellenőrzésének, az éves zárlati munkák vizsgálatának tapasztalatai

Az önkormányzat gazdálkodásáról a módosított szemléletű kettős könyvviteli és analitikus nyilvántartások vezetésével tud számot adni.

Az államháztartás mérlegének összeállításához szükséges információk tartalmi azonosságát a kötelezően alkalmazandó egységes számlakeret biztosítja.

A könyvvizsgálat során vizsgáltuk az önkormányzat tulajdonában és kezelésében lévő eszközökről és azok forrásairól vezetett idősoros és számlasoros elszámolásait, a gazdasági műveletek megfelelő bizonylati rögzítését, és ezek alapján a nyilvántartások vezetését.

A könyvvizsgálói munkaprogramban jelzett kockázatbecslés alapján kijelölt könyvvizsgálati területeket részletesebb vizsgálat tárgyává tettük a szükséges bizonyosság megszerzéséhez. Az ellenőrzés keretében vizsgáltuk az önkormányzat működésének pénzügyekkel kapcsolatos tevékenységét a könyvvizsgálat rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján.

A könyvvizsgálat megállapította, hogy az önkormányzatnál a főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartások vezetése megfelelően történt, kialakították az egyeztetési pontokat a bizonylatok adatai, az analitikus és a főkönyvi nyilvántartások között.

Az éves zárási feladatok könyvvizsgálata magába foglalta az adott negyedévi zárlatot és az év végi zárlati feladatokat.

Megállapítható, hogy a főkönyvi számlák lezárása megfelelően történt, s ezt követően a mérlegszámlák egyenlegeinek zárásával valós adatok kerültek a mérlegbe.

4. Az éves beszámoló felülvizsgálatának tapasztalatai

4.1. A mérleg felülvizsgálata

Bugyi Nagyközség Önkormányzata éves mérlegének adatai
2013. december 31.

Ezer Ft-ban

Megnevezés	2012. év	2013. év	Változás
ESZKÖZÖK			
Befektetett eszközök	4925868	5263786	337918
Immateriális javak	3407	1217	-2190
Tárgyi eszközök	4225307	4575605	350298
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	697154	686964	-10190
Forgóeszközök	257636	188616	-69020
Készletek	0	0	0
Követelések	69892	82894	13002
Értékpapírok	0	0	0
Pénzeszközök	184228	92519	-91709
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	3516	13203	9687
Eszközök összesen	5183504	5452402	268898
FORRÁSOK			
Saját tőke	4196964	4852525	655561
Tartós tőke	4395515	435638	-3877
Tőke változások	3757449	4416887	659438
Értékelési tartalék	0	0	0
Tartalékok	185945	100756	-85190
Költségvetési tartalék	185946	100756	-85190
Vállalkozási tartalék	0	0	0
Kötelezettségek	800594	499121	-301473
Hosszú lejáratú kötelezettségek	718857	415145	-303712
Rövid lejáratú kötelezettségek	79835	79004	-831
Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	1902	4972	3070
Források összesen	5183504	5452402	268898

A beszámoló mérlege a főkönyvi kivonattal egyező, valamennyi mérlegstort analitikával, alapbizonylatokkal és leltárral alátámasztottak.

Bugyi Nagyközség Önkormányzata és Intézményei 2013. évi összevont mérlegadatának eszköz és forrás nyitó értéke 84 ezer Ft eltérést mutat a 2012. évhez képest az Önkormányzat indoklása szerint.

Ennek oka, hogy az Önkormányzattól a Klebelsberg Intézményfenntartó Központba átkerülő köznevelési intézményük: a Kazinczy Ferenc Általános és alapfokú Művészeti Iskola pénzeszközét nem szerepeltették a 2013. évi nyitó adatban, ami 84 ezer Ft. A Magyar Államkincstár 2013. évi I. negyedéves mérlegjelentéséhez kiadott kiegészítő tájékoztató anyaga is alátámasztja a helyes eljárásukat, amely szerint „az önkormányzatok a megszűnt intézmények pénzeszközeit nem vehetik fel a könyveikbe”.

A tartós tőke és a tőkeváltozásban is van 675 ezer Ft eltérés, ami szintén az iskola 2013. évi eszközeinek, követeléseinek és kötelezettségeinek az önkormányzatnál történő nyilvántartásba vétele miatt adódik.

4.1.1. Eszközök

Az összevont mérlegadatok összesítése alapján megállapítható, hogy a Befektetett eszkozadatok állománya meghatározó értéket képvisel. Azon belül az Immateriális javak értéke két mérlegtételből tevődik össze: részben vagyoni értékű jogok (443 eFt) és szellemi termékek (774 eFt).

A vagyoni értékű jogok között megtalálható a szellemi termékek felhasználási joga.

A vagyon egyik legjelentősebb állományát a tárgyi eszközök képezik (4575605 eFt), a mérlegcsoporton belül az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya 4019370 eFt, a gépek, berendezések és felszerelések állománya 12489 eFt, a járművek állománya 2526 eFt, a befejezetlen beruházásoké 541220 eFt volt 2013. december 31-én. A mérleg adatai szerint az önkormányzat beruházásokra nem adott előleget.

Az ingatlanok mérlegértéke összevont számviteli adatokból származik, amelyeket teljeskörű, egyedi részletező értéknilyvántartások támasztanak alá.

A könyvvizsgálat által szerzett gyakorlati tapasztalat alapján megállapítható, hogy az ingatlanok és az egyéb tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása az előírt időponttól (üzembe helyezés), és helyes kulcsokkal történt.

Megnevezés	Összeg (eFt)			
	bruttó érték	értékcsökkenés	nettó érték	0-ra leírt bruttó
Immateriális javak	21323	20106	1217	14982
Ingatlan	4584212	564842	4019370	0
Gép, berendezés, felszerelés	133843	121354	12489	53544
Jármű	4700	2174	2526	0
Beruházás	541220	0	541220	0
Beruházási előleg	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	5285298	708476	4576822	68526
Üzemeltetésre átadott eszközök	952074	265110	686964	0
Mindösszesen:	6237372	9735586	5263786	68526

A vagyonkataszter, a vagyonyilyvántartás és a számviteli nyilyvántartás ellenőrzésének tapasztalatai az alábbiakban foglalhatók össze:

Az Önkormányzat ingatlanvagyonának szabályszerű nyilyvántartását, folyamatos karbantartását és az adatszolgáltatások elkészítését biztosítják.

Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet 46. §-ában a könyvvizsgálatra kötelezett önkormányzatok esetében a könyvvizsgáló kötelezettségévé tette az éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott ingatlanok értékadatai egyezőségének vizsgálatát a számviteli nyilvántartások és az önkormányzati ingatlanvagyon kataszterben szereplő adatok között, melyet a könyvvizsgálat keretében a 2013. évre vonatkozóan is elvégeztünk.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelő kulcsokkal, negyedévente időarányosan megtörtént, az eszközök a számvitelben a számviteli szabályoknak megfelelő nettó értéken szerepelnek.

A mérlegben a befejezetlen beruházások és felújítások nagysága 541220 eFt összeggel szerepel. Az előző év értékéhez viszonyítva 410086 eFt-os csökkenést mutat.

Az Önkormányzat 2013. december 31-i mérlegében nem szerepel befektetett pénzügyi eszközérték.

Az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök mérleg szerinti értéke 686964 eFt, amely az előző évhez képest 1,46 %-os csökkenést jelent.

Követelések

A rövid lejáratú követelésállomány értéke 82894 eFt, összetétele az alábbi:

Megnevezés	Összeg (eFt)
Adósok	23666
Vevők	47735
Rövid lejáratú kölcsön	0
Hosszú lejáratú kölcsönből éven belül esedékes	0
Egyéb követelések	11493
Követelések összesen	82894

A mérlegsoron belül a vevő követelések 57,58 %-ot képviselnek.

Az önkormányzat kiküldött egyenlegközlő leveleket, és a rendező tételek vizsgálata is megtörtént. Az adókövetelések ellenőrzéséhez az adófolyószámlát lekérdeztük, eltérést nem találtunk.

A pénzeszközök összege a mérlegben 92519 eFt, ezen belül a pénztári készlet nagysága 177 eFt. Külön jegyzőkönyv tanúsítja a pénzkeret valódiságát.

A banki záró egyenleg 2013. december 31-én 92342 eFt, amelyet a banki igazolások tanúsítanak. A decemberi záró és a 2013. januári nyitó bank kivonat egyezően igazolja a pénzállományt.

Szűrőpróbaszerűen vizsgáltuk az évközi pénzforgalom dokumentálásának szabályszerűségét. Ennek keretében külön figyelmet fordítottunk a bizonylati fegyelem, az érvényesítés, utalványozás, szabályszerűség stb. betartására. Az ellenőrzés során lényeges, az év végi beszámoló valódiságát érintő szabálytalanságot nem tapasztaltunk.

Idegen pénzeszköz az Önkormányzat mérlegében nem szerepel.

Az egyéb aktív pénzügyi elszámolások értéke 13203 eFt, amely analitikával alátámasztott, és bontása megfelel a jogszabályi előírásoknak. A korábbi évekről áthozott tételek rendezése folyamatosan történik.

4.1.2. Források

A saját tőke értékét a Tartós tőke és a Tőkeváltozások mérlegsora mutatja. A Tartós tőke könyvviteli nyilvántartása helyes.

Az alkalmazott saját tőke elemei 2013. december 31-én:

• saját tulajdonban lévő eszközök tartós tőkéje	6678 eFt
• saját tulajdonban lévő eszközök tőkeváltozása	<u>4291329 eFt</u>
összesen	4358107 eFt

A kezelésbe vett eszközök tartós tőkéje	368860 eFt
A kezelésbe vett eszközök tőkeváltozása	<u>125558 eFt</u>
Összesen:	494418 eFt

A tartós tőke összesen	435638 eFt
Tőkeváltozások	<u>4416887 eFt</u>
Saját tőke összesen	4852525 eFt

A tartalékok összege 100756 eFt.

A pénzmaradvány elszámolásának levezetésében az ellenőrzés kifogásolható gyakorlatot nem tapasztalt.

A kötelezettségek mérlegértéke 499121 eFt, amelyből a hosszúlejáratú 415145 eFt, a rövid lejáratú 79004eFt, az egyéb passzív elszámolás 4972 eFt.

A kötelezettségek jelentős könyvvizsgálati területet képviselnek. A könyvvizsgálat során megtörtént a hitelek dokumentumainak (szerződések, ütemezések) beszerzése, egyeztetése.

A hosszú lejáratú kötelezettségek között beruházási, fejlesztési hitelt, kötvénykibocsátást mutatott ki az Önkormányzat. Bázishoz viszonyítva 303712 eFt csökkenést mutat. A hitelállomány kezelése helyes, ugyanis a 2013-ben esedékes fizetési kötelezettségek a rövid lejáratú kötelezettségek között szerepelnek.

A rövid lejáratú kötelezettségek összege 831 eFt-tal csökkent az előző év záró értékéhez képest.

A rövid lejáratú kötelezettségek részletei:

– rövid lejáratú kötvénykibocsátásból	28801 eFt
– szállítói kötelezettségek	6797 eFt
– egyéb rövid lejárat	<u>43406 eFt</u>
	79004 eFt

Az egyéb passzív pénzügyi elszámolások mérlegértéke (4972 eFt) leltárral, főkönyvi kivonattal alátámasztott.

A pénzforgalmi jelentés vizsgálata

BUGYI NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2013. évre vonatkozó pénzforgalmi jelentése a Polgármesteri Hivatal és az intézmények teljesített bevételi és kiadási adatait tartalmazza. Mivel ez szerkezetében és tartalmában a költségvetéssel egyező, lehetőséget nyújt az előirányzatok és a tényadatok összehasonlítására, elemzésére.

A pénzforgalmi jelentés adatai a pénzforgalmi kettős könyvviteli elszámolás rendjét biztosító számlarend alapján kerültek rögzítésre.

Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés összes kiadásának főösszege 1396569 eFt, bevételi főösszege 1492825 eFt, amely megegyezik az önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó egyszerűsített beszámoló adataival.

Önkormányzati szinten az összes kiadás a módosított előirányzathoz viszonyítva 87,49 %-ra teljesült.

Az eredeti, a módosított előirányzatok, valamint a teljesítések adatainak viszonyát a beszámoló mellékleteihez a csatolt szöveges szakmai beszámoló jól elemzi.

Az előirányzatok módosításának a jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőben tett eleget az Önkormányzat.

Pénzmaradvány és eredménykimutatás vizsgálata

Az Önkormányzat a tárgyévben képződött pénzmaradványát - helyesen - az alaptevékenység tárgyévi befolyt bevételeinek és a feladatok teljesítéséhez ténylegesen igénybevett és kiegyenlített kiadásainak figyelembevételével állapította meg.

Figyelembevételre került az egyéb aktív és passzív elszámolások összevont egyenlege. A tárgyévi helyesbített pénzmaradvány összege ezek szerint 102894 eFt. Az Önkormányzatnál finanszírozásból származó korrekciók, kiutalatlan támogatás 4746 eFt összeggel növeli a pénzmaradványt, így a módosított pénzmaradvány 107640 eFt.

A pénzmaradvány elfogadása és annak felosztása az Önkormányzat Képviselő-testületének jogköre.

A zárszámadról szóló előterjesztésben az Önkormányzat 2013. évi pénzmaradványa részletesen bemutatásra került.

III.

Az önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetének értékelése

Bugyi Nagyközség Önkormányzat 2013. évi gazdálkodását a vagyon összetétele, a vagyoni és pénzügyi helyzet elemzése alapján vizsgáltuk az egyszerűsített beszámoló adatai alapján, az alábbiak szerint.

A vagyon összetétele, a vagyoni helyzet

Az eszközök 2013. évi nyitó és záró értékének megoszlása és változása az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló adataiból.

Eszköz megnevezése	Nyitó	Nyitó	Záró	Záró
	eFt	megoszlás %	eFt	megoszlás %
Immateriális javak	3407	0,07	1217	0,02
Tárgyi eszközök	4225307	81,51	4575605	83,95
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	0
Üzemeltetésre átadott eszközök	697154	13,45	686964	12,60
Befektetett eszközök összesen	4925868	95,03	5263786	96,54
Készletek	0	0	0	0
Követelések	69892	1,35	828994	1,52
Értékpapírok	0	0	0	0
Pénzeszközök	184228	3,56	92519	1,70
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	3516	0,06	13203	0,24
Forgóeszközök összesen	257720	4,97	188616	3,46
ESZKÖZÖK MINDÖSSZESEN	5183588	100,00	5452402	100,00

Az Önkormányzat összes eszközértéke az előző évhez képest 268898 eFt-tal növekedett.

A pénzügyi helyzet – likviditási ráta alakulása

$$2012. \text{ évben: } \frac{\text{Pénzeszközök} + \text{követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{184228 + 69892}{79835} = \frac{254120}{79835} = 3,18$$

$$2013. \text{ évben: } \frac{\text{Pénzeszközök} + \text{követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{92519 + 82894}{79004} = \frac{175413}{79004} = 2,22$$

A mutató azt jelzi, hogy a bankszámlákon és készpénzben rendelkezésre álló összegből, illetve a rövid időn belül esedékes követelésekből a rövid lejáratú (a következő évben esedékes) kötelezettségeknek mekkora hányada elégíthető ki. Az Önkormányzat likviditása csökkent 0,96-tal. Ennek ellenére is a likviditását fenn tudta tartani. A mutató romlása a pénzeszközök csökkenésével magyarázható, mely több nagyértékű önerős beruházást takar.

A források 2012. és 2013. évi alakulása az egyszerűsített beszámoló adataiból:

Forrás megnevezése	Nyitó	Nyitó	Záró	Záró
	eFt	megoszlás %	eFt	megoszlás %
Tartós tőke	439515	8,48	435638	8,00
Tőke változások	3757449	72,49	4416887	81,00
Saját tőke	4196964	80,97	4852525	89,00
Tartalékok	185946	3,59	100756	1,85
Hosszú lejáratú kötelezettségek	718857	13,87	415145	7,68
Rövid lejáratú kötelezettségek	79835	1,54	79004	1,45
Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	1902	0,03	4972	0,01
Kötelezettségek	800594	15,44	499121	9,15
FORRÁSOK ÖSSZESEN	5183504	100,00	5452402	100,00

A forrásokon belül a saját források (saját tőke és tartalék együtt) részaránya 80,87 %-ról 89 %-ra növekedett. A saját források együttes összege 570371 eFt-tal növekedett. Ennek egyik oka a beruházások növekedése.

IV. Összefoglalás

BUGYI NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2013. évi gazdálkodását reprezentáló egyszerűsített költségvetési beszámolóját a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, a vonatkozó kormányrendeletek, valamint az államháztartási törvény előírásainak figyelembevételével készítették el.

Az eredeti és módosított előirányzatoktól jelentősen eltérő teljesítésekre a magyarázatot a rendelet indoklása megadja.

Alátámasztja a költségvetés tervezésének megalapozottságát a tervezett működési és a felhalmozási célú költségvetési bevételek és kiadások teljesítése. Biztosított volt a tervezett és teljesített költségvetési bevételek, kiadások alapján a költségvetési és a pénzügyi egyensúly.

Az Önkormányzat bevételeit a költségvetésében meghatározott feladatokra használta fel, pénzügyi lehetőségeinek figyelembevételével. A legszükségesebb feladatokat a rendelkezésre álló forrásoknak megfelelően megvalósították.

Az Önkormányzat vagyonáról a nyilvántartásokat elkészítette, rendezte, a változásokat átvezette.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 2014. január 1-től hatályba lépő változása, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet alapján a könyvvizetés jelentősen megváltozik. Ebből következően a 2013. évi záró mérleg sorai, illetve tartalma módosulnak. A változásokat rendező mérlegben szükséges bemutatni és ennek megfelelően, lekönyvelni.

Az Önkormányzat a lehetőség szerint felkészült a változásokra, és a rendező mérleget is elkészítette az előírások szerinti tartalommal.

Mindezek alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat 2013. évi gazdálkodásában a kötelező és vállalt feladatait pénzügyi lehetőségeinek figyelembevételével, megfelelő színvonalon teljesítette.

Budapest, 2014. április 7.



dr. Benedek József
kamarai tag könyvvizsgáló
004709