

# **KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

***BUGYI NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA***

**2016. évi zárszámadásáról, valamint éves költségvetési  
beszámolójának felülvizsgálatáról  
és  
könyvvizsgálói hitelesítéséről**

**Készítette:**

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

**Budapest**

**2017.**

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

### Bugyi Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének

#### Vélemény

Elvégeztük Bugyi Nagyközség Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) mellékelt 2016. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2016. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 8.282.299.052 Ft –, az ugyanezen időponttal végződő 2016. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített összes bevételek összege 1.471.898.739 Ft, a teljesített összes kiadások összege 981.856.169 Ft –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a mérleg szerinti eredmény 156.405.727 Ft (nyereség) – áll.

Véleményünk szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2016. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2016. év költségvetésének teljesítéséről, valamint a 2016. költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: „számviteli törvény”) és 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 Könyvvizsgálati 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 összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Az összevont (konszolidált) beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, függetlenek vagyunk az Önkormányzattól, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek is.

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

#### A vezetés felelőssége az összevont (konszolidált) beszámolóért

A vezetés felelős az összevont (konszolidált) beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolóknak a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes összevont (konszolidált) beszámoló elkészítése.

Az összevont (konszolidált) beszámoló elkészítéséhez kapcsolódóan a vezetés felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését, különös tekintettel a beszámolással érintett időszakban bekövetkezett szervezeti és feladatváltozásokra, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel összevont (konszolidált) beszámolóban való alkalmazásáért.


#### A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az összevont (konszolidált) 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 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 összevont (konszolidált) beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

- Azonosítjuk és felbecsüljük az összevont (konszolidált) beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk. 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.
- 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 Önkormányzat 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 az összevont (konszolidált) beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámoló kapcsán helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás (a tevékenység) 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 Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az összevont (konszolidált) beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.
- Értékeljük az összevont (konszolidált) beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, valamint értékeljük azt is, hogy az összevont (konszolidált) beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

## Egyéb kérdések

Budapest, 2017. május 11.

  
Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása  
Kamarai tag könyvvizsgáló neve: dr. Benedek József  
Kamarai tagsági szám: 004709  
Költségvetési minősítés száma KM000110

**B**éta-Audit Könyvvizsgáló  
Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft.  
1035 Bp., Miklós tér 2.  
Adószám: 11306403-2-41  
Bszt.: 10404065  
+3611068-00000000

## KIEGÉSZÍTÉS A FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

A Béta-Audit Könyvvizsgáló, Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft. megvizsgálta a Bugyi Nagyközség Önkormányzata 2016. évi összevont éves költségvetési beszámolóját.

Az éves költségvetési beszámoló felülvizsgálata az Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó intézmények adatait összevontan tartalmazó konszolidált éves költségvetési beszámolóra 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 számviteléről szóló többször módosított 4/2013. (I.11.) Kormányrendeletnek megfelelően a könyvviteli mérlegben kimutatott értékeknek az ingatlankataszterrel és a vagyonkimutatással való egyezőségét ellenőrizte.

### I.

#### A könyvvizsgálat célja és módszerei

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy az Önkormányzat

- éves költségvetési beszámolója a számviteli törvény és a többször módosított 4/2013. (XII.24.) Kormányrendelet 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 költségvetési beszámoló valódiságának, leltárakkal való alátámasztottságának, 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:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló, többször módosított 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.);
- a számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény (Sztv.);
- az államháztartásról szóló, többször módosított 2011. évi CXCV. törvény (Aht.);
- Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről elfogadott 2015. évi C. törvény;
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet;
- az államháztartás számviteléről szóló, többször módosított 4/2013 (I.11.) Kormányrendelet.

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

## **II.**

### **A könyvvizsgálat megállapításai**

#### *1. A zárszámadási rendelettervezet jogszabályi alátámasztottsága*

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben (Aht.) 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 rendelettervezet 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 könyvvizsgálat az Önkormányzat Számviteli Politikájában meghatározottak alapján tekintette át a számviteli alapelvek gyakorlati érvényesülését, 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 információk igények kielégítésére.

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

Az Önkormányzat gazdálkodásáról a kettős könyvviteli és analitikus nyilvántartások vezetésével tud számot adni.

Az államháztartás mérlegének összeállításához szükséges információk tartalmi azonosságát - a kötelezően alkalmazandó egységes számlakeret alapján - a helyi számlarend 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 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 zárasi 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

2016. december 31.

Ft-ban

| Megnevezés  | 2015.12.31.          | 2016.12.31.          | Változás    |
|---|----------------------|----------------------|-------------|
| <b>ESZKÖZÖK</b>                                     |                      |                      |             |
| <b>Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök</b> | <b>5 197 068 402</b> | <b>5 521 096 784</b> | 324 028 382 |
| Immateriális javak                                  | 1 708 799            | 1 148 855            | -559 944    |
| Tárgyi eszközök                                     | 5 195 359 603        | 5 519 947 929        | 324 588 326 |
| Befektetett pénzügyi eszközök                       | 0                    | 0                    | 0           |
| Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök        | 0                    | 0                    | 0           |
| <b>Nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök</b>        | <b>97 195 527</b>    | <b>103 752 776</b>   | 6 557 249   |
| Készletek   | 0                    | 0                    | 0           |
| Értékpapírok  | 97 195 527           | 103 752 776          | 6 557 249   |
| <b>Pénzeszközök</b>                                 | <b>379 233 308</b>   | <b>510 110 027</b>   | 130 876 719 |
| Pénztárak, csekkek, betétkönyvek                    | 497 860              | 314 455              | -183 405    |
| Kincstáron kívüli forintszámlák                     | 378 735 448          | 509 795 572          | 131 060 124 |
| Kincstáron kívüli devizaszámlák                     | 0                    | 0                    | 0           |
| <b>Követelések</b>                                  | <b>87 437 461</b>    | <b>99 861 496</b>    | 12 424 035  |
| Költségvetési évben esedékes követelések            | 83 543 216           | 85 142 494           | 1 599 278   |
| Költségvetési évet követően esedékes követelések    | 1 053 000            | 0                    | -1 053 000  |

|  |                      |                      |             |
|--|----------------------|----------------------|-------------|
| Követelés jellegű sajátos elszámolások                     | 2 841 245            | 14 719 002           | 11 877 757  |
| Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások                    | 0                    | 47 371 018           | 47 371 018  |
| Aktív időbeli elhatárolások                                | 2 643 584            | 106 951              | -2 536 633  |
| <b>Eszközök összesen</b>                                   | <b>5 763 578 282</b> | <b>6 282 299 052</b> | 518 720 770 |
| <b>FORRÁSOK</b>  |                      |                      |             |
| <b>Saját tőke</b>  | <b>5 674 763 635</b> | <b>5 831 169 362</b> | 156 405 727 |
| Nemzeti vagyon induláskori értéke                          | 6 191 280 328        | 6 191 280 328        | 0           |
| Nemzeti vagyon változásai                                  | 0                    | 0                    | 0           |
| Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai            | 92 518 566           | 92 518 566           | 0           |
| Felhalmozott eredmény                                      | -779 329 653         | -609 035 259         | 170 294 394 |
| Eszközök érték helyesbítésének forrása                     | 0                    | 0                    | 0           |
| Mérleg szerinti eredmény                                   | 170 294 394          | 156 405 727          | -13 888 667 |
| <b>Kötelezettségek</b>                                     | <b>56 592 665</b>    | <b>75 987 781</b>    | 19 395 116  |
| Költségvetési évben esedékes kötelezettségek               | 20 911 997           | 721 716              | -20 190 281 |
| Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek       | 6 523 124            | 15 878 375           | 9 355 251   |
| Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások                 | 29 157 544           | 59 387 690           | 30 230 146  |
| <b>Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások</b> | <b>0</b>             | <b>0</b>             | <b>0</b>    |
| <b>Passzív időbeli elhatárolások</b>                       | <b>32 221 982</b>    | <b>375 141 909</b>   | 342 919 927 |
| <b>Források összesen</b>                                   | <b>5 763 578 282</b> | <b>6 282 299 052</b> | 518 720 770 |

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



#### 4.1.1. Eszközök

Az összevont mérlegadatok összesítése alapján megállapítható, hogy a Befektetett eszközök állománya meghatározó értéket képvisel. Azon belül az Immateriális javak értéke az előző évhez képest 1 148.855 Ft-ra csökkent, és amely a vagyoni értékű jogok (480.303 Ft) és szellemi termékek (668.552 Ft) értékéből tevődik össze.

A vagyoni értékű jogok között megtalálható a szellemi termékek felhasználási joga. Az eszközökön belül az immateriális javak részaránya jelentéktelen, értéke a bázishoz viszonyítva csökkent.

A vagyon egyik legjelentősebb állományát a tárgyi eszközök képezik (5.919.947.929 Ft), a mérlegcsoporton belül az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya 5.486.122.581 Ft volt, a gépek, berendezések, felszerelések és járművek állománya 24.112.348 Ft-ra csökkent, a befejezetlen beruházásoké 9.713.000 Ft-ra növekedett 2016. december 31-ére.

Az ingatlanok értéke a bázishoz képest tovább növekedett 845.323.124 Ft-tal, a növekedés mértéke 18,22%. A növekedés oka, hogy az előző évben megkezdett beruházások befejeződtek és aktiválásra kerültek (KEOP pályázat), illetve térítésmentesen átvételre került a víziközmű társulattól a csatornahálózat.

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

#### Bugyi Nagyközség Önkormányzata befektetett eszközei

2016. december 31-én

| Megnevezés                                    | Összeg (Ft)          |                      |                      |                   |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
|   | bruttó érték         | értékcsökkenés       | nettó érték          | 0-ra leírt bruttó |
| <b>Immateriális javak</b>                     | <b>41 232 623</b>    | <b>40 083 768</b>    | <b>1 148 855</b>     | <b>39 267 603</b> |
| Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 6 551 715 314        | 1 065 592 733        | 5 486 122 581        | 0                 |
| Gépek, berendezések, felszerelések, járművek  | 122 691 877          | 98 579 529           | 24 112 348           | 57 010 676        |
| Beruházások, felújítások                      | 9 713 000            | 0                    | 9 713 000            | 0                 |
| <b>Tárgyi eszközök összesen</b>               | <b>6 684 120 191</b> | <b>1 164 172 262</b> | <b>5 519 947 929</b> | <b>57 010 676</b> |
| Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök  | 0                    | 0                    | 0                    | 0                 |
| <b>Eszközök összesen:</b>                     | <b>6 725 352 814</b> | <b>1 204 256 030</b> | <b>5 521 096 784</b> | <b>96 278 279</b> |

A jelenlegi követelmények alapján a vagyonkataszter, a vagyonyilvántartás és a számviteli nyilvántartás ellenőrzésének tapasztalatai az alábbiakban foglalhatók össze:

Az Önkormányzat ingatlanvagyonának szabályszerű nyilvántartását, folyamatos karbantartását és az adatszolgáltatások elkészítését szakképzett munkatárs alkalmazásával biztosítják.

A könyvvizsgáló feladata az éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott ingatlanok értékadatai egyezőségének vizsgálata a számviteli nyilvántartások és az önkormányzati ingatlanvagyon kataszterben szereplő adatok között, amelyet a könyvvizsgálat keretében a 2016. évre vonatkozóan is elvégeztünk.

Az immateriális javak és a 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 9.713.000 Ft összeggel szerepel. A befejezetlen beruházás előző évi adathoz számított értéke 515.634.999 Ft-tal csökkent (KEOP pályázat).

Az értékpapír soron az 52.092.825 Ft értékben vásárolt kincstárjegy és az 51.659.951 Ft értékben vásárolt befektetési jegy került kimutatásra.

A pénzeszközök aránya a mérlegben 8,12 %. 2016. december 31-én az Önkormányzat pénztári készlete 314.455 Ft volt, míg a kincstáron kívüli forintszámlák egyenlege 131.060.124 Ft-tal növekedett.

A banki záró egyenleg 2016. december 31-én 509.795.572 Ft, a decemberi záró és a 2017. januári nyitó bankkivonatokkal egyezően, amelyek igazolják 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.

#### *Követelések*

A követelés-állomány értéke 99.861.496 Ft, összetétele a következő:

| Megnevezés                                       | 2015.dec.31.<br>Összeg (Ft) | 2016.dec.31.<br>Összeg (Ft) |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Költségvetési évben esedékes követelések         | 83 543 216                  | 85 142 494                  |
| Költségvetési évet követően esedékes követelések | 1 053 000                   | 0                           |

|  |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|
| Követelés jellegű sajátos elszámolások | 2 841 245         | 14 719 002        |
| <b>Követelések összesen</b>            | <b>87 437 461</b> | <b>99 861 496</b> |

A követelések összegének aránya a mérlegen belül 1,59 %.

A költségvetési évben esedékes bevételek között kerültek kimutatásra a közhatalmi bevételek (50.034.217 Ft) és a működési bevételként elszámolhatóak (34.028.277 Ft).

A követelés jellegű sajátos elszámolások között kerültek kimutatásra az adott előlegek (13.247.562 Ft) és a forgótőke miatti elszámolás összege (1.471.440 Ft).

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolás soron az előzetesen felszámított és a fizetendő áfa összege került kimutatásra.

Az aktív időbeli elhatárolásokon belül az Önkormányzat 106.951 Ft bevételt számolt el. A bevétel nagy része a 2017-ben kiszámlázott, de a 2016. évet érintő tételek (bérleti díj).

#### 4.1.2. Források

A saját tőke 5.831.169.362 Ft-os értékét

- a nemzeti vagyon induláskori értéke 6.191.280.328 Ft,
- az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai 92.518.566 Ft,
- a felhalmozott eredmény -609.035.259 Ft és
- a mérleg szerinti eredmény 156.405.727 Ft

mérlegsora mutatja.

A nemzeti vagyon induláskori értéke a 2014. január 1-én meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrása.

A felhalmozott eredmény az előző költségvetési évek felhalmozott eredménye.

A mérleg szerinti eredmény megegyezik az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel.

A saját tőke könyvviteli nyilvántartása helyes.

#### Kötelezettségek

A kötelezettségállomány értéke 78.987.781 Ft, összetétele az alábbi:

| Megnevezés   | Összeg (Ft) |
|--|-------------|
| Költségvetési évben esedékes kötelezettségek         | 721 716     |
| Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek | 15 878 375  |

|  |                   |
|--|-------------------|
| Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások | 59 387 690        |
| <b>Kötelezettségek összesen</b>            | <b>75 987 781</b> |

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

A költségvetési évben esedékes kötelezettségek között került kimutatásra az év végén fennálló szállítói állomány, amely a pénzügyi nyilvántartása alapján tételesen ellenőrzésre került.

A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek tartalmazzák a nettó finanszírozás és a szállítói állomány következő évben esedékes összegét.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között a kapott előlegek (52.217.777 Ft) és a gépjárműadó továbbutalandó része került kimutatásra.

A passzív időbeli elhatárolásokon belül az Önkormányzat nulla Ft bevételt, 284.839 Ft költséget és 374.857.070 Ft halasztott bevételt számolt el.

Az elhatárolt költségek a 2016-ban kifizetett, de a 2017-es évet érintő tételeket érintik. A halasztott bevételek soron a felhalmozási célra kapott bevételekből megvalósult beruházások (térfigyelő kamerarendszer), illetve térítésmentesen átvett csatornahálózat még vissza nem vezetett értéke került kimutatásra.

### **A pénzforgalmi jelentés vizsgálata**

Bugyi Nagyközség Önkormányzatának 2016. évre vonatkozó eredménykimutatása az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények teljesített bevételi és kiadási adatait tartalmazza.

A tevékenység eredménye 151.377.406 Ft nyereség. A pénzügyi műveletek eredménye 5.028.321 Ft nyereség, amelyet követően a mérleg szerinti eredmény 156.405.727 Ft nyereség.

## **III.**

### **Az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetének értékelése**

Bugyi Nagyközség Önkormányzata 2016. évi gazdálkodását a vagyon összetétele, a vagyoni és pénzügyi helyzet elemzése alapján vizsgáltuk a költségvetési éves beszámoló adatai alapján, a következő táblázat szerint.

## A vagyon összetétele, a vagyoni helyzet

Az eszközök 2016. évi nyitó és záró értékének megoszlása és változása a beszámoló adataiból:

| Eszköz megnevezése                               | Nyitó                | Nyitó            | Záró                 | Záró             |
|--|----------------------|------------------|----------------------|------------------|
|  | Ft                   | megosz-<br>lás % | Ft                   | megosz-<br>lás % |
| <b>Nemzeti vagyonba tartozó bef. eszk.</b>       | <b>5 197 068 402</b> | <b>90,17</b>     | <b>5 521 096 784</b> | <b>87,88</b>     |
| Immateriális javak                               | 1 708 799            | 0,03             | 1 148 855            | 0,02             |
| Tárgyi eszközök                                  | 5 195 359 603        | 90,14            | 5 519 947 929        | 87,86            |
| Befektetett pénzügyi eszközök                    | 0                    | 0,00             | 0                    | 0,00             |
| Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök     | 0                    | 0,00             | 0                    | 0,00             |
| <b>Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszk.</b>       | <b>97 195 527</b>    | <b>1,68</b>      | <b>103 752 776</b>   | <b>1,65</b>      |
| Készletek  | 0                    | 0,00             | 0                    | 0,00             |
| Értékpapírok                                     | 97 195 527           | 1,69             | 103 752 776          | 8,12             |
| <b>Pénzeszközök</b>                              | <b>379 233 308</b>   | <b>6,58</b>      | <b>510 110 027</b>   | <b>8,12</b>      |
| Hosszú lejáratú betétek                          | 0                    | 0,00             | 0                    | 0,00             |
| Pénztárak, csekkek, betétkönyvek                 | 497 860              | 0,01             | 314 455              | 0,01             |
| Forintszámlák                                    | 378 735 448          | 6,57             | 509 795 572          | 8,11             |
| Devizaszámlák                                    | 0                    | 0,00             | 0                    | 0,00             |
| <b>Követelések</b>                               | <b>87 437 461</b>    | <b>1,52</b>      | <b>99 861 496</b>    | <b>1,59</b>      |
| Költségvetési évben esedékes követelések         | 83 543 216           | 1,45             | 85 142 494           | 1,36             |
| Költségvetési évet követően esedékes követelések | 1 053 000            | 0,02             | 0                    | 0,00             |
| Követelés jellegű sajátos elszámolások           | 2 841 245            | 0,05             | 14 719 002           | 0,23             |
| <b>Egyéb sajátos eszközoldali elszám.</b>        | <b>0</b>             | <b>0,00</b>      | <b>47 371 018</b>    | <b>0,76</b>      |
| <b>Aktív időbeli elhatárolások</b>               | <b>2 643 584</b>     | <b>0,05</b>      | <b>106 951</b>       | <b>0,00</b>      |
| <b>Eszközök összesen</b>                         | <b>5 763 578 282</b> | <b>100,00</b>    | <b>6 282 299 052</b> | <b>100,00</b>    |

Az Önkormányzat összes eszközértéke az előző évhez képest 518.720.770 Ft-tal magasabb.

A források alakulása a beszámoló adataiból:

| Forrás megnevezése   | Nyitó                | Nyitó            | Záró                 | Záró             |
|--|----------------------|------------------|----------------------|------------------|
|  | Ft                   | megosz-<br>lás % | Ft                   | megosz-<br>lás % |
| <b>Saját tőke</b>  | <b>5 674 763 635</b> | <b>98,46</b>     | <b>5 831 169 362</b> | <b>92,82</b>     |
| Nemzeti vagyoni induláskori értéke                         | 6 191 280 328        | 107,42           | 6 191 280 328        | 98,55            |
| Nemzeti vagyoni változásai                                 | 0                    | 0,00             | 0                    | 0,00             |
| Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai            | 92 518 566           | 1,61             | 92 518 566           | 1,47             |
| Felhalmozott eredmény                                      | -779 329 653         | -13,52           | -609 035 259         | -9,69            |
| Eszközök érték helyesbítésének forrása                     | 0                    | 0,00             | 0                    | 0,00             |
| Mérleg szerinti eredmény                                   | 170 294 394          | 2,95             | 156 405 727          | 2,49             |
| <b>Kötelezettségek</b>                                     | <b>56 592 665</b>    | <b>0,98</b>      | <b>75 987 781</b>    | <b>1,21</b>      |
| Költségvetési évben esedékes kötelezettségek               | 20 911 997           | 0,36             | 721 716              | 0,01             |
| Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek       | 6 523 124            | 0,11             | 15 878 375           | 0,25             |
| Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások                 | 29 157 544           | 0,51             | 59 387 690           | 0,95             |
| <b>Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások</b>             | <b>0</b>             | <b>0,00</b>      | <b>0</b>             | <b>0,00</b>      |
| <b>Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások</b> | <b>0</b>             | <b>0,00</b>      | <b>0</b>             | <b>0,00</b>      |
| <b>Passzív időbeli elhatárolások</b>                       | <b>32 221 982</b>    | <b>0,56</b>      | <b>375 141 909</b>   | <b>5,97</b>      |
| <b>Források összesen</b>                                   | <b>5 763 578 282</b> | <b>100,00</b>    | <b>6 282 299 052</b> | <b>100,00</b>    |

A forrásokon belül a saját források együttes összege 5.831.169.362 Ft, amely az előző évhez képest 156.405.727 Ft-tal magasabb. A bázis év záró értékéhez viszonyítva az összes forráson belüli részaránya pedig 98,46%-ról 92,82 %-ra csökkent.

#### IV.

#### Összefoglalás

Bugyi Nagyközség Önkormányzatának 2016. évi gazdálkodását reprezentáló költségvetési éves 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.

**Mindezek alapján megállapítható,** hogy az Önkormányzat 2016. évi gazdálkodásában a kötelező és vállalt feladatait pénzügyi lehetőségeinek figyelembevételével, megfelelő színvonalon teljesítette.

Budapest, 2017. május 11.



dr. Benedek József  
kamarai tag könyvvizsgáló  
004709