

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

BUGYI NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

**2018. évi zárszámadásáról, valamint éves költségvetési
beszámolójának felülvizsgálatáról
és
könyvvizsgálói hitelesítéséről**

Készítette:

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

Budapest

2019.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Bugyi Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének

Vélemény

Elvégeztük Bugyi Nagyközség Önkormányzata (az Önkormányzat) mellékelt 2018. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2018. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – amelyben az eszközök és források egyező végösszege 6.978.627.851 Ft –, az ugyanezen időponttal végződő 2018. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – amelyben a teljesített költségvetési bevételek összege 1.712.570.617 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 1.517.205.199 Ft –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – amelyben a mérleg szerinti eredmény 385.863.983 Ft nyereség – áll.

Véleményünk szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2018. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2018. év költségvetésének teljesítéséről, valamint az ugyanezen időponttal végződő 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.

Függetlenek vagyunk az Önkormányzattól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzat”-ában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.

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

A vezetés és az irányítással megbízott személyek 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 és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését – különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra –, figyelemmel arra is, hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámolók összeállításáért az egyes költségvetési szervek vezetése a felelős. 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 az Önkormányzat és intézményei pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálataért 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.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

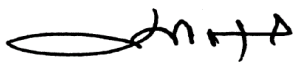
- Azonosítjuk és felmérjük az összevont (konszolidált) beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából 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 beszámolók kapcsán helyénvaló volt-e a vezetés részéről a vállalkozás (a tevékenység) 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 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.

- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Egyéb kérdések

A jelen könyvvizsgálói jelentés a Magyar Államkincstár által az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltak alapján elkészített és az Önkormányzatnak megküldött, összevont (konszolidált) beszámolóról készült.

Budapest, 2019. május 09.



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



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

B Béta-Audit Könyvvizsgáló
Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft.
1035 Bp., Miklós tér 2.
Adószám: 11306403-2-41
Bszl.: 10404065
40611068-00000000

KIEGÉSZÍTÉS A FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

A Béta-Audit Könyvvizsgáló, Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft. megvizsgálta a Bugyi Nagyközség Önkormányzata 2018. 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 értékadatoknak 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 ügynevezett 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 valóságának, 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 2018. évi központi költségvetéséről elfogadott 2017. 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 információs igények kielégítésére.

3. Az éves beszámoló ellenőrzésének, az éves zárati 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 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 zárasi feladatok könyvvizsgálata magába foglalta az adott negyedévi zárlatot és az év végi zárati 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

2018. december 31.

Ft-ban

Megnevezés	2017.12.31.	2018.12.31.	Változás
ESZKÖZÖK			
Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	5.268.457.795	5.919.907.080	651.449.285
Immateriális javak	1.763.781	1.011.248	-752.533
Tárgyi eszközök	5.266.694.014	5.918.295.832	651.601.818
Befektetett pénzügyi eszközök	0	600.000	600.000
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0
Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	305.507.462	248.001.515	-57.505.947
Készletek	0	0	0
Értékpapírok	305.507.462	248.001.515	-57.505.947
Pénzeszközök	100.947.879	219.167.724	118.219.845
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	508.840	276.640	-232.200
Kincstáron kívüli forintszámlák	100.439.039	218.891.084	118.452.045
Kincstáron kívüli devizaszámlák	0	0	0
Követelések	366.362.959	594.105.061	227.742.102
Költségvetési évben esedékes követelések	295.641.707	522.645.100	227.003.393
Költségvetési évet követően esedékes követelések	0	1.043.565	1.043.565

Követelés jellegű sajátos elszámolások	70.721.252	70.416.396	-304.856
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	7.074.541	-2.761.765	-9.836.306
Aktív időbeli elhatárolások	76.090	208.236	132.146
Eszközök összesen	6.048.426.726	6.978.627.851	930.201.125
FORRÁSOK			
Saját tőke	5.550.934.651	5.936.798.634	385.863.983
Nemzeti vagyon induláskori értéke	6.191.280.328	6.191.280.328	0
Nemzeti vagyon változásai	-169.707.832	-169.707.832	0
Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	92.518.566	92.518.566	0
Felhalmozott eredmény	-452.629.532	-563.156.411	-110.526.879
Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0	0	0
Mérleg szerinti eredmény	-110.526.879	385.863.983	496.390.862
Kötelezettségek	131.651.393	72.013.866	-59.637.527
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	11.243.963	703.760	-10.540.203
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	4.656.083	18.609.319	13.953.236
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	115.751.347	52.700.787	-63.050.560
Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	0	0	0
Passzív időbeli elhatárolások	365.840.682	969.815.351	603.974.669
Források összesen	6.048.426.726	6.978.627.851	930.201.125

A beszámoló mérlege a főkönyvi kivonattal egyező, valamennyi mérlegsort analitikával, alapbizonylatokkal 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 752.533 Ft-ra csökkent, és amely a vagyoni értékű jogok (1.011.248 Ft) értékéből tevődik össze.

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

A vagyon legjelentősebb állományát a tárgyi eszközök képezik (5.918.295.832 Ft), a mérlegcsoporton belül az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya 5.758.394.199 Ft volt, a gépek, berendezések, felszerelések és járművek állománya 44.316.657 Ft-ra csökkent, a befejezetlen beruházásoké 115.584.976 Ft-ra növekedett 2018. december 31-ére.

Az ingatlanok értéke a bázishoz képest növekedett 574.213.679 Ft-tal, a növekedés mértéke 11,08%. A növekedés oka a Sportegyesülettől térítésmentesen átvételre került a Sportszarnok.

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

Bugyi Nagyközség Önkormányzata befektetett eszközei

2018. december 31-én

Megnevezés	Összeg (Ft)			
	bruttó érték	értéksökkenés	nettó érték	0-ra leírt bruttó
Immateriális javak	42.177.843	41.166.595	1.011.248	40.259.173
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	6.910.445.611	1.152.051.412	5.758.349.199	0
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	166.020.532	121.703.875	44.316.657	76.960.905
Beruházások, felújítások	115.584.976	0	115.584.976	0
Tárgyi eszközök összesen	7.192.051.119	1.273.755.287	5.918.295.832	76.960.905
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0	0
Eszközök összesen:	7.234.228.962	1.314.921.882	5.919.307.080	117.220.078

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 értékei egyezőségének vizsgálata a számviteli nyilvántartások és az önkormányzati ingatlanvagyon kataszterben szereplő adatok között, amelyet a könyvvizsgálat keretében a 2018. 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 115.584.976 Ft összeggel szerepel. A befejezetlen beruházás előző évi adathoz számított értéke 78.841.272 Ft-tal növekedett (többek közt az uszodaberuházás, a színházterem kivitelezése, az elkerülő út építése miatt).

A befektetett pénzügyi eszközök 600.000 Ft összegű mérlegértéke a tartós részesedések nyilvántartás szerinti értékéből adódik.

A befektetett pénzügyi eszközök bázishoz viszonyított értéke 600.000 Ft-os növekedést mutat. Ennek oka, hogy részesedés vásárlás történt az Oázis Group kft-ben.

Az értékpapír soron a 89.219.753 Ft értékben vásárolt államkötvény és a 158.781.762 Ft értékben vásárolt befektetési jegy került kimutatásra.

A pénzeszközök aránya a mérlegben 3,14 %. 2018. december 31-én az Önkormányzat pénztári készlete 276.640 Ft volt, míg a kincstáron kívüli forintszámlák egyenlege 118.452.045 Ft-tal növekedett.

A banki záró egyenleg 2018. december 31-én 218.891.084 Ft, a decemberi záró és a 2019. 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 Ft, összetétele a következő:

Megnevezés	2017.dec.31.	2018.dec.31.
	Összeg (Ft)	Összeg (Ft)
Költségvetési évben esedékes követelések	295.641.707	522.645.100
Költségvetési évet követően esedékes követelések	0	1.043.565
Követelés jellegű sajátos elszámolások	70.721.252	70.416.396
Követelések összesen	366.362.959	594.105.061

A követelések összegének aránya a mérlegen belül 8,51 %.

A költségvetési évben esedékes bevételek között kerültek kimutatásra a közhatalmi bevételek (350.861.765Ft) és a működési bevételként elszámolhatóak (49.393.492 Ft), illetve a sportegyesületnek, illetve a Református egyháznak visszaadási kötelezettséggel adott kölcsön (122.389.843 Ft).

A követelés jellegű sajátos elszámolások között kerültek kimutatásra a vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelések (66.711.875 Ft), illetve az adott előlegek (3.349.701 Ft).

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

Az aktív időbeli elhatárolásokon belül az Önkormányzat 50.000 Ft bevételt és 158.236 Ft költséget számolt el. A bevételek a 2019-ban kiszámlázott, de a 2018. évet érintő tételek.

4.1.2. Források

A saját tőke 5.936.798.634 Ft-os értékét

- a nemzeti vagyon induláskori értéke 6.191.280.328 Ft,
- a nemzeti vagyon változásai -169.707.832 Ft,
- az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai 92.518.566 Ft,
- a felhalmozott eredmény -563.156.411 Ft és
- a mérleg szerinti eredmény 385.863.983 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 72.013.866 Ft, összetétele az alábbi:

Megnevezés	Összeg (Ft)
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	703.760
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	16.609.319
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	52.700.787
Kötelezettségek összesen	72.013.866

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 (35.481.815 Ft) és a gépjárműadó továbbutalandó része került kimutatásra.

A passzív időbeli elhatárolásokon belül az Önkormányzat nulla Ft bevételt, 31.641.343 Ft költséget és 938.174.008 Ft halasztott bevételt számolt el.

Az elhatárolt költségek a 2019-ban kifizetett, de a 2018-as évet érintő tételeket érintik. A halasztott bevételek soron a felhalmozási célra kapott bevételekből megvalósult beruházások (pl térfigyelő kamerarendszer, ivóvízminőség javítás), illetve térítésmentesen átvett csatornahálózat és sportcsarnok még vissza nem vezetett értéke került kimutatásra.

A pénzforgalmi jelentés vizsgálata

Bugyi Nagyközség Önkormányzatának 2018. évre vonatkozó eredménykimutatása az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények teljesített bevételi és kiadási adatait tartalmazza.

A tevékenység eredménye 382.273.400 Ft nyereség. A pénzügyi műveletek eredménye 3.590.583 Ft nyereség, amelyet követően a mérleg szerinti eredmény 385.863.983 Ft nyereség.

III.

Az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetének értékelése

Bugyi Nagyközség Önkormányzata 2018. 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 2018. évi nyitó és záró értékének megoszlása és változása a beszámoló adataiból:

Eszköz megnevezése	Nyitó	Nyitó	Záró	Záró
	Ft	megosz- lás %	Ft	megosz- lás %
Nemzeti vagyonba tartozó bef. eszk.	5.268.457.795	87,10	5.919.907.080	84,83
Immateriális javak	1.763.781	0,03	1.011.248	0,01
Tárgyi eszközök	5.266.694.014	87,07	5.918.295.832	84,81
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0,00	600.000	0,01
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0,00	0	0,00
Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszk.	305.507.462	5,05	248.001.515	3,56
Készletek	0	0,00	0	0,00
Értékpapírok	305.507.462	5,05	248.001.515	3,56
Pénzeszközök	100.947.879	1,67	219.167.724	3,14
Hosszú lejáratú betétek	508.840	0,01	276.640	0,00
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	100.439.039	1,66	218.891.084	3,14
Forintszámlák	0	0,00	0	0,00

Devizaszámlák	0	0,00	0	0,00
Követelések	366.362.959	6,06	594.105.061	8,51
Költségvetési évben esedékes követelések	295.641.707	4,89	522.645.100	7,49
Költségvetési évet követően esedékes követelések	0	0,00	1.043.565	0,01
Követelés jellegű sajátos elszámolások	70.721.252	1,17	70.416.396	1,01
Egyéb sajátos eszközoldali elszám.	7.074.541	0,12	-2.761.765	-0,04
Aktív időbeli elhatárolások	76.090	0,00	208.236	0,00
Eszközök összesen	6.048.426.726	100,00	6.978.627.851	100,00

Az Önkormányzat összes eszközértéke az előző évhez képest 930.201.125 Ft-tal magasabb.

A források alakulása a beszámoló adataiból:

Forrás megnevezése	Nyitó	Nyitó	Záró	Záró
	Ft	megosz- lás %	Ft	megosz- lás %
Saját tőke	5.550.934.651	91,77	5.936.798.634	85,07
Nemzeti vagyon induláskori értéke	6.191.280.328	102,36	6.191.280.328	88,72
Nemzeti vagyon változásai	-169.707.832	-2,81	-169.707.832	-2,43
Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	92.518.566	1,53	92.518.566	1,32
Felhalmozott eredmény	-452.629.532	-7,48	-563.156.411	-8,07
Eszközök érték helyesbítésének forrása	0	0,00	0	0,00
Mérleg szerinti eredmény	-110.526.879	-1,83	385.863.983	5,53
Kötelezettségek	131.651.393	2,18	72.013.866	1,03
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	11.243.963	0,19	703.760	0,00
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	4.656.083	0,08	18.609.319	0,27
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	115.751.347	1,91	52.700.787	0,76

Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások	0	0,00	0	0,00
Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	0	0,00	0	0,00
Passzív időbeli elhatárolások	365.840.682	6,05	969.815.351	13,90
Források összesen	6.048.426.726	100,00	6.978.627.851	100,00

A forrásokon belül a saját források együttes összege 5.936.798.634 Ft, amely az előző évhez képest 385.863.983 Ft-tal magasabb. A bázis év záró értékéhez viszonyítva az összes forráson belüli részaránya pedig 91,77%-ról 85,07 %-ra csökkent.

IV.

Összefoglalás

Bugyi Nagyközség Önkormányzatának 2018. 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 nem 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 szükséges feladatokat a rendelkezésre álló forrásoknak megfelelően megvalósították.

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

Mindezek alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat 2018. évi gazdálkodásában a kötelező és vállalt feladatait pénzügyi lehetőségeinek figyelembevételével, megfelelő színvonalon teljesítette.

Budapest, 2019. május 09.



dr. Benedek József
kamarai tag könyvvizsgáló
004709

B Béta-Audit Könyvvizsgáló
Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft.
1035 Bp., Miklós tér 2.
Adószám: 11306403-2-41
Bszl.: 10404065
40611068-00000000