

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Bugyi Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete részére

BUGYI NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

**2021. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet
vizsgálatáról, valamint
a 2021. évi összevont éves költségvetési beszámolójának
könyvvizsgálatáról**

Készítette:

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

Budapest

2022.

TARTALOM

- Független könyvvizsgálói jelentés Bugyi Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete részére Bugyi Nagyközség Önkormányzata 2021. évi összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról
- Kiegészítés Bugyi Nagyközség Önkormányzata 2021. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról, valamint a 2021. évi összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Bugyi Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete részére

Vélemény

Elvégeztük a Bugyi Nagyközség Önkormányzata (a továbbiakban: „Önkormányzat”) mellékelt 2021. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2021. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – amelyben az eszközök és források egyező végösszege 9.926.172.988 Ft –, az ugyanezen időponttal végződő 2021. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített költségvetési bevételek összege 2.715.299.770 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 2.166.895.951 Ft –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredmény-kimutatásból – melyben a mérleg szerinti eredmény -229.346.701 Ft veszteség – áll.

Véleményünk szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2021. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2021. 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 beszámolóik 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.

Bugyi, 2022. április 12.



Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása

Képviselőre jogosult neve: Benedek Csaba

Könyvvizsgáló cég neve: Béta-Audit Kft.

Könyvvizsgáló cégszékhelye: 1035 Budapest, Miklós tér 2.

Nyilvántartási szám: 000051

Költségvetési minősítés száma: KM002220



Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása

Kamarai tag könyvvizsgáló neve: Hollósi Györgyi

Nyilvántartási szám: 004812

Költségvetési minősítés száma: KM000973

B Béta-Audit Könyvvizsgáló
Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft.
1035 Bp., Miklós tér 2.
Adószám: 11306403-2-41
Bszl.: 10404065-
1 40611068-00000000

KIEGÉSZÍTÉS

Bugyi Nagyközség Önkormányzata 2021. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról, valamint a 2021. évi összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

Bugyi Nagyközség Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) megbízása alapján a Béta-Audit Könyvvizsgáló, Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft. megvizsgálta az Önkormányzat 2021. évi zárszámadási rendelettervezetét, valamint az 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 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletnek 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 volt, hogy az Önkormányzat

- éves költségvetési beszámolója a számviteli törvény és a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 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 (szúrópróbaszerű), 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 rendelettervezet ellenőrzésére.

A könyvvizsgálat feladatainak megoldásához a folyamatos munkakapcsolat megfelelő alapot biztosított.

A jelen könyvvizsgálói jelentésben, a vonatkozó jogszabályi előírásokkal összhangban, a hangsúlyt az éves 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 folyamatos évközi információkat, megállapításokat a beszámoló vizsgálatának szakaszában a könyvvizsgálat a következő módszerekkel tette teljessé:

- vizsgálta az Önkormányzat 2021. évi beszámoló készítésére, a zárszámadási feladatok elvégzésére tett intézkedéseit,
- ellenőrizte a zárszámadási rendeletervezetet,
- elemezte – a legjellemzőbb mutatók számításával – a gazdálkodást,
- a helyszíni vizsgálatok a koronavírus járvány miatt elmaradtak, az auditálás kapcsán a Buggy Polgármesteri Hivatal által elektronikusan szolgáltatott információk felülvizsgálata történt, mely felülvizsgálat az intézményi beszámolók alátámasztottságára irányult.

A könyvvizsgálat terjedelmét és módszereit nagyban meghatározta, hogy éves elemi költségvetési beszámolót kellett készíteni az Önkormányzatra, mint jogi személyre, továbbá a Polgármesteri Hivatalnak és valamennyi önállóan működő költségvetési szervnek.

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

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

- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.),
- Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény (Költségvetési törvény),
- az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XII. 6.) Korm. rendelet (vagyonkataszteri rendelet).

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

II.

A könyvvizsgálat megállapításai

1. A zárszámadási rendeletervezet jogszabályi alátámasztottsága

Az Áht.-ben foglalt előírások szerint a költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást az elfogadott költségvetéssel összehasonlító módon kell elkészíteni.

A költségvetéssel való összehasonlíthatóság biztosított az eredeti és a módosított előirányzatok, valamint a teljesítési adatok költségvetési rendelet szerinti szerkezetben való bemutatásával. Az eredeti előirányzatok az önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021. (II.16.) önkormányzati rendelet, a módosított előirányzatok a 12/2021. (IX. 10.), a 17/2021. (XI. 19.) és az 1/2022. (II. 11.) önkormányzati rendeletek alapján kerültek bemutatásra a zárszámadási rendelettervezetben.

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

Az Áht. és az Ávr. rendelet 2014. január 1-től hatályba lépő változása, valamint az Áhsz. alapján a könyvvizsgálat jelentősen megváltozott. Az időközben szerzett tapasztalatok alapján további jogszabály módosítások léptek életbe a következő évek folyamán. Az Önkormányzat felkészült a változásokra, és a megváltozott előírások szerinti tartalommal vezette könyveit.

A könyvvizsgálat a pénzgazdálkodási, a számviteli szabályzatokat felülvizsgálva megállapította, hogy a gazdálkodás szabályozottsága és alkalmazott gyakorlata közötti összhang erősödött, azonban a hatályos jogi normák érvényesüléséhez – különös tekintettel az államháztartás szabályainak változására – a szabályzatok folyamatos, rendszeres aktualizálása szükséges.

A Polgármesteri Hivatalban a számviteli politika részét képező belső szabályzatok rendelkezésre álltak, a módosításokat átvezették, a munkavégzés során a jogszabályi változásokat figyelembe vették.

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 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 zárlati feladatokat.

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

A jogszabályok szerinti tagolások érvényesülnek az analitikában és a főkönyvi nyilvántartásokban, a zártság, teljes körűség biztosított a könyvviteli zárlat rendjének megfelelően.

4. Az éves beszámoló felülvizsgálatának tapasztalatai

4.1. A mérleg felülvizsgálata

Bugyi Nagyközség Önkormányzata éves mérlegének adatai 2020. december 31.

Megnevezés	2021. 01. 01.	2021. 12. 31.	Ft-ban	
			Változás (Záró/Nyitó)	
ESZKÖZÖK			Összeg	%
Immateriális javak	2.657.400	1.495.195	-1.162.205	56,3
Tárgyi eszközök	8.069.708.700	8.658.397.890	588.689.190	107,3
Befektetett pénzügyi eszközök	24.550.000	24.550.000	0	100,0
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszköz	0	0	0	0
Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszk.	8.096.916.100	8.684.443.085	587.526.985	107,6
Készletek	0	0	0	0
Értékpapírok	341.469.923	355.897.571	14.427.648	104,2
Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	341.469.923	355.897.571	14.427.648	104,2
Lekötött bankbetétek	0	0	0	0
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	589.725	647.600	57.875	109,8
Forintszámlák	355.743.701	302.118.285	-53.625.416	84,9
Devizaszámlák	0	0	0	0
Pénzeszközök	356.333.426	302.765.885	-53.657.541	85,0
Költségvetési évben esedékes követelések	542.465.827	170.691.523	-371.774.304	31,5
Költségvetési évet követően esedékes köv.	0	0	0	0
Követelés jellegű sajátos elszámolások	681.625.745	413.326.817	-268.298.928	60,6
Követelések	1.224.091.572	584.018.340	-640.073.232	47,7
Előzetesen felszámított áfa elszámolása	32.470.164	25.945.681	-6.524.483	79,9
Fizetendő áfa elszámolása	-159.313.069	-27.175.287	132.137.782	17,1
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	0	0	0	0
Egyéb sajátos elszámolások	-126.842.905	-1.229.606	125.613.299	1,0
Aktív időbeli elhatárolások	280.069	277.713	-2.356	99,2
Eszközök összesen	9.892.248.185	9.926.172.988	33.924.803	100,3

Megnevezés	2021. 01. 01.	2021. 12. 31.	Változás (Záró/Nyitó)	
FORRÁSOK			Összeg	%
Nemzeti vagyon induláskori értéke	6.191.280.328	6.191.280.328	0	100,0
Nemzeti vagyon változásai	-169.707.832	-169.707.832	0	100,0
Egyéb eszközök induláskori értéke és vált.	92.518.566	92.518.566	0	100,0
Felhalmozott eredmény	-162.315.122	29.696.221	192.011.343	n. é.
Eszközök érték helyesbítésének forrása	1.437.812.592	1.437.812.592	0	100,0
Mérleg szerinti eredmény	192.011.343	-229.346.701	-421.358.044	n. é.
Saját tőke	7.581.599.875	7.352.253.174	-229.346.701	97,0
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	71.489.598	91.450.411	19.960.813	127,9
Költségvetési évet követően esedékes köt.	22.751.916	31.111.257	8.359.341	136,7
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	103.289.385	99.932.453	-3.356.932	96,7
Kötelezettségek	197.530.899	222.494.121	24.963.222	112,6
Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elsz.	0	0	0	0
Passzív időbeli elhatárolások	2.113.117.411	2.351.425.693	238.308.282	111,3
Források összesen	9.892.248.185	9.926.172.988	33.924.803	100,3

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

4.1.1. Eszközök

Az összevont mérlegadatokat összesítése alapján megállapítható, hogy a **Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök** állománya meghatározó értéket (87,4 %) képvisel az önkormányzati vagyon körében.

Ezen belül az **Immateriális javak** értéke 1.495.195 Ft, kisebb részben vagyoni értékű jogokat jelent, 1.060.604 Ft összegben pedig szellemi terméket. Az eszközökön belül az immateriális javak részaránya jelentéktelen, értéke a bázishoz viszonyítva csökkent.

A vagyon egyik legjelentősebb állományát a **tárgyi eszközök** képezik (8.658.397.890 Ft), a mérlegcsoporton belül az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya 6.380.870.147 Ft, a gépek, berendezések, felszerelések és járművek állománya 40.751.597 Ft, a befejezetlen beruházásoké 798.963.554 Ft volt 2021. december 31-én.

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

Az ingatlanok nettó (mérleg) értékét meghatározó elem az elszámolt értékcsökkenés mértéke, pontossága. A könyvvizsgálat által szerzett gyakorlati tapasztalat alapján megállapítható, hogy az ingatlanok és az egyéb tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása az előírt időponttól (üzembe helyezés), és a számviteli politikában meghatározott elvek és kulcsok alapján történt a vizsgált esetekben.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök esetében, mivel a költségvetési szervek nem alkalmazhatják az Szt. 53. § (1) bekezdés a) pontját, ezért év végi értékelésen alapuló terven felüli értékcsökkenés nem számolható el. 2021. évben az Önkormányzatnál és intézményeinél terven felüli értékcsökkenés elszámolása ezen a jogcímen nem történt.

Bugyi Nagyközség Önkormányzata befektetett eszközei 2021. december 31-én

Megnevezés	Összeg (Ft)			
	Bruttó érték	Értékcsökkenés	Nettó érték	0-ra leírt bruttó
A/I Immateriális javak	45.782.843	44.287.648	1.495.195	42.177.843
A/II/1 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	7.862.078.808	1.481.208.661	6.380.870.147	181.000
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	210.312.052	169.560.455	40.751.597	101.588.675
A/II/4 Beruházások, felújítások	798.963.554	0	798.963.554	0
A/I és A/II összesen	8.917.137.257	1.695.056.764	7.222.080.493	143.947.518
A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0	0
A/I + A/II + A/IV összesen:	8.917.137.257	1.695.056.764	7.222.080.493	143.947.518

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 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 2021. évre vonatkozóan is elvégeztünk.

A vagyonkataszteri rendelet 1. § (2) bekezdése alapján a földhivatali nyilvántartással meg kell, hogy egyezzenek az adatok. Ennek biztosításához rendszeres (legalább évenkénti) és dokumentált egyeztetés szükséges. Az egyeztetést folyamatosan végzik. Fontos továbbá a feltárt eltérések átvezetése az ingatlanvagyon kataszterben az egyezőség biztosítása érdekében. Az ingatlan állapotában, értékében bekövetkezett változások átvezetésére vonatkozó határidő a vagyonkataszteri rendelet 4. § (1) bekezdése alapján 90 nap.

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** értéke 798.963.554 Ft összeggel szerepel, az előző évhez képest 35.924.712 Ft-tal nőtt.

A **befejezetlen beruházások** 798.885.554 Ft összegű év végi állományában jelentősebb tételek: a szennyvíz tisztító beruházás 683.133.437 Ft, az uszoda építéséhez szüksége terület megvásárlása 43.763.344 Ft, színház épület tervei 24.200.000 Ft, valamint elkerülő út II. szakasz 12.571.600 Ft.

A **befejezetlen felújítások** év végi állománya mindössze 78.000 Ft.

A **befektetett pénzügyi eszközök** 24.550.000 Ft összegű mérlegértéke a tartós részesedések nyilvántartás szerinti értékéből adódik.

Az Oázis Group Kft-ben volt 600.000 Ft értékű tulajdonrészét 2021. évben az Önkormányzat értékesítette, helyette ugyanilyen értékben az OÁZIS Sport Nonprofit Kft.-ben vásárolt részesedést. Megtörtént továbbá a DAKÖV Dabas és Környéke Vízügyi Korlátolt Felelősségű Társaságban meglévő 23.950.000 Ft összegű törzsbetét nyilvántartásba vétele.

Az Önkormányzat 2021. év végén 355.897.571 Ft összegben rendelkezett **értékpapírokkal**, melynek összetétele az alábbi: államkötvény 199.467.786 Ft, befektetési jegy 156.429.785 Ft.

A **pénzeszközök** értéke 302.765.885 Ft, aránya a mérlegben 3,1 %, amely az Önkormányzat és intézményei (beleértve a Polgármesteri Hivatalt) költségvetési fizetési számláin, pénztárakban szerepel. A pénzeszközök értéke – alszámlánként – megegyezik a banki értesítés december 31-i állományával. A 2021. decemberi záró és a 2022. januári nyitó bank kivonat egyezően igazolja a pénzállományt.

Legjelentősebb tételei az önkormányzati fő számla 240.827.289 Ft, a vízi-közmű számla 34.022.375 Ft és a Magyar Államkincstárnál vezetett lebonyolítási számlák 6.625.174 Ft összegű záró egyenlege.

A pénzeszköz állomány csökkenését elsősorban a szennyvíz tisztító beruházás kiadásai okozták.

Intézményi körben nem jelentős az előző évről áthozott pénzkészlet nagysága, amelyhez a finanszírozás és elszámoltatás kialakított rendje is hozzájárult.

A pénzeszközökön belül a **pénztári készlet** nagysága mindössze 647.600 Ft.

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 valóságát érintő szabálytalanságot nem tapasztaltunk.

Követelések

A követelések összegének aránya a mérlegen belül az előző évi 12,4 %-kal szemben 5,9 %, mérlegértéke az előző évi értékhez képest jelentősen, 640.073.232 Ft-tal csökkent.

A követelések analitikus nyilvántartása tartalmazza a követeléseket fajtánként, illetve vevőnként csoportosítva. A mérlegben a követelések a számviteli politikában meghatározott mértékű értékvesztéssel csökkentett értékben szerepelnek.

A követelésállomány értéke 584.018.340 Ft, összetétele az alábbi:

Megnevezés	Összeg (Ft)	
	2020. 12. 31.	2021. 12. 31.
Költségvetési évben esedékes követelések	542.465.827	170.691.523
Költségvetési évet követően esedékes követelések	0	0
Követelés jellegű sajátos elszámolások	681.625.745	413.326.817
Követelések összesen	1.224.091.572	584.018.340

A **költségvetési évben esedékes követelések** között kerültek bemutatásra a közhatalmi bevételek (23.139.488 Ft), a működési bevételként elszámolható (40.959.622 Ft), illetve a felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, nyújtott kölcsönök (15.733.597 Ft) összegei.

A közhatalmi bevételekre vonatkozó összegből legjelentősebb elem a helyi iparüzési adó miatti 15.077.383 Ft összegű követelés.

A működési bevételként elszámolható követelésből a vevői állomány 18.864.837 Ft, ehhez kapcsolódó áfa 8.308.939 Ft, az egyéb követelés 13.089.592 Ft. Ez utóbbi összegből a hulladékszállítás miatti nettó hátralék 12.407.809 Ft.

A 15.733.597 Ft összegű felhalmozási célú visszatérítendő támogatások tartalmazzák a Sportcsarnok miatti 4.833.655 Ft követelés összegét, a Református Egyházközség részére iskola felújításra adott 10.567.785 Ft-ot, az Oázis Sport Szolgáltató Kft. részére 269.195 Ft-ot és a Bugyelláris Egyesület szaleli építés támogatására biztosított 62.962 Ft-ot is.

A vevői követelések helyesen tartalmazzák az előzetesen felszámított áfa összegét is. Az önkormányzat az év végén fennálló követelésekről egyenlegközlő leveleket küldött ki, a pénzügyi teljesítés a mérlegkészítés időpontjáig nem minden esetben történt meg.

El nem ismert, kétes követeléseket a mérlegsor nem tartalmaz.

A **költségvetési évet követően esedékes követelést** a mérleg nem tartalmaz.

A **követelés jellegű sajátos elszámolások** között került kimutatásra a beruházásokra adott 338.061.759 Ft előlegek (bölcsőde építésére 14.578.479 Ft és szennyvíz tisztító építésére a Mészáros és Mészáros Kft. részére 323.483.280 Ft), valamint a foglalkoztatottaknak adott előlegek (7.293.183 Ft). Ezen a mérlegsoron került kimutatásra továbbá a vagyionkezelésbe adott eszközökkel (tankerület részére vagyionkezelésbe adott általános iskola) kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása az előző évvel azonos 66.711.875 Ft összegben.

A számviteli előírások korábbi változása következtében az **előzetesen felszámított általános forgalmi adó** 25.945.681 Ft és a **fizetendő általános forgalmi adó elszámolása** -27.175.287 Ft összegben került kimutatásra, azonosan a következő időszaki általános forgalmiadó bevallás adataival.

Aktív időbeli elhatárolást az Önkormányzat mérlege 2021. év végén 277.713 Ft összegben tartalmaz, mely teljes egészében 2022. évi biztosítási díj költség elhatárolás.

4.1.2. Források

Saját tőke összetétele

Megnevezés	Összeg (Ft)
Nemzeti vagyon induláskori értéke	6.191.280.328
Nemzeti vagyon változásai	-169.767.832
Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	92.518.566
Felhalmozott eredmény	29.696.221
Eszközök érték helyesbítésének forrása	1.437.812.592
Mérleg szerinti eredmény	-229.346.701
Saját tőke összesen	7.352.253.174

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

A **nemzeti vagyon változásai** a 2014. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök elszámolt változásait mutatják.

Az **egyéb eszközök induláskori értéke és változásai**ként a 2014. január 1-jén meglévő – az Áhsz. 2014. január 1-jén hatályos rendelkezései szerint nem idegen – pénzeszközök forrását kell kimutatni.

A 2021. évi adatok a pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai adatait tartalmazza.

A **felhalmozott eredmény** az előző költségvetési évek felhalmozott eredménye.

A **mérleg szerinti eredmény** megegyezik az eredmény-kimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel. A mérleg szerinti eredmény értékét a tevékenységek nettó eredményszemléletű bevétele, az egyéb eredményszemléletű bevételek értéke és a pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevétele növelte, míg az anyagjellegű és személyi jellegű ráfordítások, a tárgyévben elszámolt értékcsökkenés összege, az egyéb ráfordítások és a pénzügyi műveletek ráfordításai csökkentették.

A saját tőke könyvviteli nyilvántartása helyes.

Kötelezettségek

Megnevezés	Összeg (Ft)	
	2020. 12. 31.	2021. 12. 31.
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	71.489.598	91.450.411
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	22.751.916	31.111.257
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	103.289.385	99.932.453
Kötelezettségek összesen	197.530.899	222.494.121

A kötelezettségek jelentős könyvvizsgálati területet képviselnek. A 2021. év végi kötelezettségek összege 12,6 %-kal haladja meg az előző évit.

A **költségvetési évben esedékes kötelezettségek** között került kimutatásra az év végén fennálló szállítói állomány (517.775 Ft) és szennyvízcsatorna hálózat építésre 90.858.776 Ft. Ezen kívül mezőőri járulékokra és néhány kisebb tételre vonatkozó kötelezettséget mutattak ki a mérleg soron.

A szállítói állomány pénzügyi nyilvántartása alapján tételesen ellenőrzésre került a pénzügyileg rendezetlen állomány, amelyeket külső egyenlegközlő megerősítések is alátámasztanak.

A **költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek** mérleg sor legjelentősebb tételei a szállítói állomány következő évben esedékes 16.707.754 Ft összege, továbbá a nettó finanszírozás 2022. évi első üteme (14.291.734 Ft).

A **kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** között a kapott előlegek (63.155.017 Ft), a a továbbadási célból folyósított (381.212 Ft) és a más szervezetet megillető bevételek elszámolása (36.396.224 Ft) kerültek kimutatásra.

A **kapott előlegek** mérleg sor tartalmazza a helyi adó bevételekből származó 33.587.963 Ft összegű túlfizetést, egyéb különféle kapott előlegeket 28.473.493 Ft összegben, valamint jótállási biztosítékot pályázatra, telkekre kapott előleget, stb.

A **más szervezetet megillető bevételek** közül legjelentősebb tételek a vízi-közmű érdekeltségi hozzájárulás (33.956.252 Ft) és a tovább utalandó gépjárműadó (1.102.897 Ft).

A **passzív időbeli elhatárolásokon** belül az Önkormányzat 12.333.603 Ft költséget (2021. december havi munkabér, személyi jellegű egyéb kifizetések és bér járulékok) és 2.309.103.173 Ft halasztott bevételt (a fejlesztési támogatások és a térítés nélkül átvett ingatlanok maradványértékének elhatárolása csökkentve a tárgyévben elszámolt értékcsökkenés visszafizetésével) számolt el.

4.2. Pénzforgalmi jelentés

Az összevont 2021. évre vonatkozó pénzforgalmi jelentés az Önkormányzat kiadásainak és bevételeinek teljes körű bemutatásával, a jogszabályi előírásoknak megfelelő részletezettséggel, tartalommal készült.

A 2021. évi gazdálkodás intézményi szerkezeti rendje nem változott.

A pénzforgalmi jelentés a ténylegesen teljesült bevételeket, a ténylegesen teljesített kiadásokat szerkezetében és tartalmában a költségvetéssel egyezően mutatja be, így lehetőséget nyújt az előirányzatok és a tényadatok összehasonlítására, elemzésére.

A pénzforgalmi jelentés adatainak megfeleltetése – eredeti adatok vonatkozásában – a 2021. évi elfogadott költségvetéshez rendeltén történt meg.

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

Az önkormányzati feladatok ellátását biztosító **bevételek** főbb jogcímek szerinti módosított előirányzatának teljesítése és megoszlása a következők szerint alakult:

Bevételek jogcímei	Eredeti előirányzat Ft	Módosított előirányzat Ft	Teljesítés Ft	Teljesítés	
				Módosított előirányzat %-ában	Megoszlás %-a
Műk. c. tám. áht-on belülről (B1)	447.792.112	397.401.040	392.210.042	98,7	12,1
Közhatalmi bevételek (B3)	617.291.000	905.291.000	908.699.383	100,4	28,1
Működési bevételek (B4)	122.696.000	122.696.000	111.324.995	90,7	3,4
Működési c. átvett pénzeszköz (B6)	0	627.750	721.400	114,9	-
Felhalm. c. tám. áht-on belülről (B2)	71.830.079	342.976.496	224.693.201	65,5	6,9
Felhalmozási bevételek (B5)	197.959.000	202.649.000	88.381.000	43,6	2,7
Felhalm. c. átvett pénzeszköz (B7)	60.137.323	60.137.323	59.408.766	98,8	1,8
Költségvetési bevételek összesen	1.517.705.514	2.031.778.609	1.785.438.766	87,9	55,0
Finanszírozási bevételek	1.192.285.000	1.878.373.438	1.458.563.405	77,7	45,0
Bevételek összesen	2.709.990.514	3.910.152.047	3.244.002.171	83,0	100,0

A bevételek teljesülése 3.244.002.171 Ft, önkormányzati szinten 17,0 %-kal elmarad a módosított előirányzattól.

Alacsony a felhalmozási bevételek 43,6 %-os, illetve a felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről 65,5 %-os teljesítése melynek oka egyrészt, hogy a tervezetthez képest kevesebb telket értékesítettek, másrészt a felhalmozási célú átvett források olyan visszafizetési kötelezettséggel átadott/átadandó összegek voltak, amelyek pályázati úton, más szervezet által megvalósuló beruházáshoz kapcsolódnak. Ezek a beruházások nem bonyolódtak le, így a bevétel sem teljesült.

A működési bevételek a módosított előirányzathoz viszonyítva 90,7 %-ra teljesültek.

Összetételét tekintve meghatározó jogcímek a közhatalmi bevételek és az államháztartáson belülről érkező működési és felhalmozási célú támogatások, melyek a zavartalan feladat ellátást biztosítják.

A felhalmozási jellegű támogatások a beruházások és felújítások fedezetét biztosították.

Az önkormányzati feladatok ellátásának **kiadásai** főbb jogcímek szerinti módosított előirányzatának teljesítése és megoszlása a következők szerint alakult:

Kiadások jogcímei	Eredeti előirányzat Ft	Módosított előirányzat Ft	Teljesítés Ft	Teljesítés	
				Módosított előirányzat %-ában	Megosztás %-a
Személyi juttatások (K1)	426.254.000	465.111.511	413.409.136	88,9	15,3
Munkaadókat terhelő járulékok (K2)	72.851.000	78.667.506	67.670.189	86,0	2,5
Dologi kiadások (K3)	578.693.000	600.704.000	477.635.577	79,5	17,7
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	24.176.000	24.176.000	12.142.040	50,2	0,5
Egyéb működési. c. kiadások (K5)	389.337.784	879.812.023	313.046.448	35,6	11,6
Beruházások (K6)	313.474.363	862.719.599	558.754.743	68,2	21,8
Felújítások (K7)	256.854.047	256.854.047	175.458.044	68,3	6,5
Egyéb felhalm. c. kiadások (K8)	53.958.906	53.958.906	53.958.906	100,0	2,0
Költségvetési kiadások összesen	2.115.599.100	3.222.003.592	2.102.075.083	65,2	77,9
Finanszírozási kiadások	594.391.414	688.148.455	593.523.269	86,2	22,1
Kiadások összesen	2.709.990.514	3.910.152.047	2.695.598.352	68,9	100,0

Önkormányzati szinten az összes **kiadás** a módosított előirányzathoz viszonyítva 68,9 %-ra teljesült. A kiemelt előirányzatoknál túllépés egyetlen kiadási jogcímnél sem jelenik meg.

Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés összes kiadásának fő összege 2.695.598.352 Ft, bevételi fő összege 3.244.002.171 Ft, amely megegyezik az Önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó egyszerűsített beszámoló konszolidálás nélküli adataival. Az intézményfinanszírozás miatt a konszolidált összeg 528.702.401 Ft-tal kevesebb.

A költségvetési pénzforgalmi bevételek teljesítésének szintje 83,0 %, míg a kiadások 68,9 %-ra teljesültek az egyszerűsített beszámoló adataiból számítva. A két teljesítési szint ad magyarázatot a maradvány forrására, amelynek összege települési szinten 548.403.819 Ft. Kötelezettségvállalással terhelt részt csak az Önkormányzat maradványa tartalmaz 324.743.280 Ft összegben, mely teljes egészében a szennyvíztisztító beruházásra adott előleg még el nem számolt része. Ennek oka, hogy a fejlesztés nem a tervezett ütemezés szerint valósult meg.

Az Önkormányzati szabad maradvány 222.078.584 Ft, az intézmények és a polgármesteri hivatal szabad maradványa 1.581.955 Ft, a fenntartói felülvizsgálatot követően várhatóan nem kerül elvonásra.

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

A pénzforgalmi jelentésben szerepeltetett módosított előirányzatok az utolsó rendeletmódosítással kialakított előirányzatokkal megfeleltethetők. Az előirányzatok módosításának a jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőben tett eleget az Önkormányzat.

A zárszámadási rendelettervezet mellékletei sokoldalúan, zárt rendszerben részletezik a pénzforgalmi és a finanszírozási műveletek tételeit, illetve a pénzügyi teljesítés szintjét a módosított előirányzathoz viszonyítva.

4.3. Maradvány- és eredmény kimutatás vizsgálata

A könyvvizsgálat külön feladatként kezelte a **maradványok** elszámolásának intézményi szintű ellenőrzését, valamennyi intézményi költségvetési beszámolóban. Az elszámolások számszerű helyessége minden intézménynél követhető, levezethető.

A pénzmaradvány megállapítására vonatkozó korábbi szabályozás megváltozott, a korrekciós tényezők megszűntek. A maradvány a költségvetési év során keletkezett bevételek és kiadások különbözete. Az Önkormányzat nem folytat vállalkozási tevékenységet, így maradványa kizárólagosan alaptevékenységből származik.

Az Önkormányzat tárgyévben képződött ténylegesen rendelkezésre álló maradványának igénybevétele az Áhsz.-ben foglalt rendelkezések alapján történik. A zárszámadásról szóló előterjesztésben az Önkormányzat 2021. évi 548.403.819 Ft összegű képződött maradványa részletesen bemutatásra kerül.

A maradvány elfogadása és annak felosztása az Önkormányzat Képviselő-testületének jogköre. Az önkormányzati fenntartású intézmények felülvizsgált maradványainak jogcímeit szöveges indokolás támasztja alá.

Az Önkormányzat 2021. évre vonatkozó **eredmény**-kimutatása az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények eredményszemléletű teljesített bevételi és kiadási adatait tartalmazza. A mérleg szerinti eredmény a tevékenység eredményéből és a pénzügyi műveletek eredményéből tevődik össze. Az Önkormányzat 2021. évi tevékenységének eredménye -244.706.743 Ft veszteség, a pénzügyi műveletek eredménye 15.360.042 Ft nyereség, így a mérleg szerinti eredmény -229.346.701 Ft veszteség.

5. Az önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetének értékelése

Az Önkormányzat 2021. évi gazdálkodását a vagyon összetétele, a vagyoni- és pénzügyi helyzet elemzése alapján vizsgáltuk az összevont éves beszámoló adatai alapján, az alábbi táblázatok szerint.

5.1. A vagyoni helyzet értékelése

Az eszközök alakulása a beszámoló adataiból:

Eszköz megnevezése	Nyitó		Záró	
	Ft	Megoszlás %	Ft	Megoszlás %
Immateriális javak	2.657.400	0,0	1.495.195	-
Tárgyi eszközök	8.069.708.700	81,6	8.658.397.890	87,2
Befektetett pénzügyi eszközök	24.550.000	0,2	24.550.000	0,2
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszköz	0	0,0	0	-
Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszk.	8.096.916.100	81,8	8.684.443.085	87,4
Készletek	0	0,0	0	-
Értékpapírok	341.469.923	3,5	355.897.571	3,6
Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	341.469.923	3,5	355.897.571	3,6
Lekötött bankbetétek	0	0,0	0	-
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	589.725	0,0	647.600	0,1
Forintszámlák	355.743.701	3,6	302.118.285	3,0
Devizaszámlák	0	0,0	0	-
Pénzeszközök	356.333.426	3,6	302.765.885	3,1
Költségvetési évben esedékes követelések	542.465.827	5,5	170.691.523	1,7
Költségvetési évet követően esedékes követelés	0	0,0	0	-
Követelés jellegű sajátos elszámolások	681.625.745	6,9	413.326.817	4,2
Követelések	1.224.091.572	12,4	584.018.340	5,9
Előzetesen felszámított áfa elszámolása	32.470.164	0,3	25.945.681	0,3
Fizetendő áfa elszámolása	-159.313.069	-1,6	-27.175.287	-0,3
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	0	0,0	0	-
Egyéb sajátos elszámolások	-126.842.905	-1,3	-1.229.606	-
Aktív időbeli elhatárolások	280.069	0,0	277.713	-
Eszközök összesen	9.892.248.185	100,0	9.926.172.988	100,0

Az Önkormányzat mérleg szerinti összes eszközértéke az előző évhez képest 33.924.803 Ft-tal növekedett.

A források alakulása a beszámoló adataiból:

Forrás megnevezése	Nyitó		Záró	
	Ft	Megoszlás %	Ft	Megoszlás %
Nemzeti vagyon induláskori értéke	6.191.280.328	62,6	6.191.280.328	62,4
Nemzeti vagyon változásai	-169.707.832	-1,7	-169.707.832	-1,7
Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	92.518.566	0,9	92.518.566	0,9
Felhalmozott eredmény	-162.315.122	-1,6	29.696.221	0,3
Eszközök érték helyesbítésének forrása	1.437.812.592	14,5	1.437.812.592	14,5
Mérleg szerinti eredmény	192.011.343	1,9	-229.346.701	-2,3
Saját tőke	7.581.599.875	76,6	7.352.253.174	74,1
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	71.489.598	0,7	91.450.411	0,9
Költségvetési évet követően esedékes kötelezetts.	22.751.916	0,2	31.111.257	0,3
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	103.289.385	1,1	99.932.453	1,0
Kötelezettségek	197.530.899	2,0	222.494.121	2,2
Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elsz.	0	0,0	0	-
Passzív időbeli elhatárolások	2.113.117.411	21,4	2.351.425.693	23,7
Források összesen	9.892.248.185	100,0	9.926.172.988	100,0

A forrásokon belül a saját tőke összege az előző évhez képest 229.346.701 Ft-tal alacsonyabb. A bázis év záró értékéhez viszonyítva az összes forráson belüli részaránya 76,6 %-ról 74,1 %-ra csökkent.

A vagyoni helyzetet tükröző mutatók alakulását az alábbi táblázat mutatja:

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Befektetett eszközök aránya = $\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	81,8	87,4	106,8
Forgóeszközök aránya = $\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Eszközök}} \times 100$	3,5	3,6	102,9
Tőkeerősség (saját tőke aránya) = $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$	76,6	74,1	96,7
Kötelezettségek aránya = $\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$	2,0	2,2	110,0
Befektetett eszközök fedezete = $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$	93,6	84,7	90,5
Forgótőke saját tőke aránya = $\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Saját tőke}} \times 100$	4,5	4,8	106,7

Az Önkormányzat 2021. évi gazdálkodása összességében kiegyensúlyozott képet mutat, amelyhez hozzájárult az előirányzatok évközi figyeléséhez kapcsolódó aktív pénzügyi tevékenység, valamint a pályázati lehetőségek kihasználása.

A gazdasági környezet változásainak hatása, a koronavírus járvány következtében meghozott kormányzati döntések (például gépjármű adó 100 %-os központosítása) hatása és a vállalt kötelezettségek teljesítése érdekében a könyvvizsgálat **2022.** évben is racionális döntéseket és következetes megvalósítást tart szükségesnek az Önkormányzat gazdálkodásának folyamataiban, a pénzügyi források behatárolt keretei között.

Az Önkormányzat 2021. év gazdálkodásával, feladatellátásával összefüggésben települési szinten 548.403.819 Ft maradvány keletkezett. Ebből az Önkormányzat maradványa 546.821.807 Ft, a Polgármesteri Hivatal maradványa 604.265 Ft, a többi az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek (intézmények) maradványa.

Az Önkormányzat és intézményeinek vagyona 2021. év során 0,3 %-kal növekedett az előző év mérlegadataihoz viszonyítva.

Az Önkormányzat vagyonát a zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatás részletezi.

A pénzügyi helyzet alakulása

Az Önkormányzat 2021. évi pénzügyi helyzete javult a korábbi évekhez képest. A központi költségvetés jelentős forrásokat biztosított a feladatok végrehajtásához, továbbá az előirányzat növekedéséhez hozzájárult a 2020. évi maradvány, valamint a már említett beruházások fedezeteként megkapott támogatás.

Mind a pénzügyi helyzet, mind a következő évközi gazdálkodás, a felhalmozási és működési feladatok összehangolt megvalósítása eredményként minősíthető.

6. Összegzés

Bugyi Nagyközség Önkormányzata 2021. évi gazdálkodását reprezentáló összevont költségvetési beszámolóját a számviteli törvény, a vonatkozó kormányrendeletek, valamint az államháztartási törvény előírásainak figyelembevételével készítették el.

A tervezett feladatok megvalósulása a rendelet-tervezethez fűzött indoklásban és azok mellékleteiben nyomon követhető.

Az Önkormányzat költségvetésében átvették a feladatellátás változása miatt felmerült előirányzat módosításokat: a 40 férőhelyes Csemete Bölcsőde már korábban is létezett, de tényleges működését 2021-től kezdte meg. Figyelemmel kísérték év közben a költségvetés teljesítését és az indokolt módosításokat átvették. Az eredeti és módosított előirányzatoktól 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 átvette.

Mindezek alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat 2021. évi gazdálkodásában a kötelező és vállalt feladatait pénzügyi lehetőségeinek figyelembevételével, megfelelő színvonalon teljesítette.

Az elért eredmények megtartása továbbra is megköveteli az előirányzatok évközi figyeléséhez kapcsolódó aktív pénzügyi tevékenységet, a korábban megtett takarékosági intézkedések és a fegyelmezett gazdálkodás folytatását.

A könyvvizsgálat a zárszámadási rendelettervezetet és az összevont éves beszámolót felülvizsgálva, a jogszabályi követelményekkel összehasonlítva, a Képviselő-testület, valamint a bizottságok által történő tárgyalásra, zárszámadási rendeletalkotásra, illetve határozat meghozatalára alkalmasnak tartja.

Bugyi, 2022. április 12.

Hollósi György
kamarai tag könyvvizsgáló

