

# **KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

***BUGYI NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA***

**2012. évi zárszámadásáról, valamint éves költségvetési  
beszámolójának felülvizsgálatáról  
és  
könyvvizsgálói hitelesítéséről**

**Készítette:**

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

**Budapest**

**2013.**

**FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**  
**a Bugyi Nagyközség Önkormányzat vezetése részére**  
**az Önkormányzat 2012. évi éves elemi költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról**

Elvégeztük a Bugyi Nagyközség Önkormányzat mellékelt 2012. évi éves elemi költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves elemi költségvetési beszámoló a 2012. december 31-i fordulónapra elkészített könyvviteli mérlegből – melyben az eszközök és források egyező főösszege 5.183.588 E Ft -, pénzforgalmi jelentésből, amely szerint a 2012. évi teljesített költségvetési bevétel 1.256.623 E Ft, a teljesített költségvetési kiadás 1.062.896 E Ft, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó pénzmaradvány kimutatásból, amely szerint a felhasználható összes pénzmaradvány 186.030 E Ft, valamint kiegészítő mellékletből áll.

*A vezetés felelőssége az éves beszámolóért*

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

*A könyvvizsgáló felelőssége*

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

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

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

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

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

**Vélemény:**

*A könyvvizsgálat során a Bugyi Nagyközség Önkormányzat 2012. évi éves elemi költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint - továbbá azon jogszabályok alapján, amelyek a könyvvizsgáló számára a beszámolóban szereplő adatok vonatkozásában feladatokat határoznak meg -, felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az éves elemi költségvetési beszámolót a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben, valamint az egyéb jogszabályokban foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.*

*Véleményünk szerint az éves elemi költségvetési beszámoló a Bugyi Nagyközség Önkormányzat 2012. évi költségvetése teljesítéséről, a 2012. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményéről megbízható és valós képet ad.*

Budapest, 2013. április 08.

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

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

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

**BUGYI NAGYKÖZSÉG Önkormányzata  
2012. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról**

Elvégeztük a Bugyi Nagyközség Önkormányzata 2012. évi költségvetése végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a bevételek főösszege 1 256 623 eFt, a kiadások főösszege 1 062 896 eFt.

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

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

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

Könyvvizsgálói vélemény:

Véleményünk szerint a Bugyi Nagyközség Önkormányzata 2012. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2013. április 08.

dr. Benedek József  
kamarai tag könyvvizsgáló  
004709

## KIEGÉSZÍTÉS A FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

**a Bugyi Nagyközség Önkormányzata 2012.évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról, valamint a 2012. évi összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez.**

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV: törvény 92/A-D. §-a alapján a Béta-Audit Könyvvizsgáló, Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft. megvizsgálta Bugyi Nagyközség Önkormányzata 2012. évi éves zárszámadási rendelettervezetét, valamint az összevont éves költségvetési beszámolóját.

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

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

### I.

#### A könyvvizsgálat célja és módszerei

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy az Önkormányzat

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **II.**

### **A könyvvizsgálat megállapításai**

#### *1. A zárszámadási rendelettervezet jogszabályi alátámasztottsága, szervezeti felépítése*

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

A zárszámadási rendeletben szereplő eredeti előirányzatok fő részösszegei megegyeznek a költségvetési rendelet vonatkozó adataival. A módosított előirányzatok az előterjesztés adataival, illetve a zárszámadási 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 számviteli alapelvek gyakorlati érvényesülését az önkormányzat Számviteli Politikájában meghatározottak alapján tekintette át a könyvvizsgálat, a kapcsolódó szabályzatokkal együtt.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### 4. Az éves beszámoló felülvizsgálatának tapasztalatai

##### 4.1. A mérleg felülvizsgálata

Bugyi Nagyközség Önkormányzata éves mérlegének adatai  
2012. december 31.

Ezer Ft-ban

| Megnevezés                                | 2011. év       | 2012. év       | Változás       |
|---|----------------|----------------|----------------|
| <b>ESZKÖZÖK</b>                           |                |                |                |
| <b>Befektetett eszközök</b>               | <b>4904571</b> | <b>4925868</b> | <b>21297</b>   |
| Immateriális javak                        | 12165          | 3407           | -8758          |
| Tárgyi eszközök                           | 4170881        | 4225307        | 54426          |
| Befektetett pénzügyi eszközök             | 0              | 0              | 0              |
| Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök | 721525         | 697154         | -24371         |
| <b>Forgóeszközök</b>                      | <b>108457</b>  | <b>257720</b>  | <b>149263</b>  |
| Készletek                                 | 0              | 0              | 0              |
| Követelések                               | 78061          | 69892          | -8169          |
| Értékpapírok                              | 0              | 0              | 0              |
| Pénzeszközök                              | 15328          | 184312         | 168984         |
| Egyéb aktív pénzügyi elszámolások         | 15068          | 3516           | -11552         |
| <b>Eszközök összesen</b>                  | <b>5013028</b> | <b>5183588</b> | <b>170560</b>  |
|   |                |                |                |
| <b>FORRÁSOK</b>                           |                |                |                |
| <b>Saját tőke</b>                         | <b>4044392</b> | <b>4196964</b> | <b>152572</b>  |
| Tartós tőke                               | 66778          | 440190         | 373412         |
| Tőke változások                           | 3977614        | 3756774        | -220840        |
| Értékelési tartalék                       | 0              | 0              | 0              |
| <b>Tartalékok</b>                         | <b>28649</b>   | <b>186030</b>  | <b>157381</b>  |
| Költségvetési tartalék                    | 28649          | 186030         | 157381         |
| Vállalkozási tartalék                     | 0              | 0              | 0              |
| <b>Kötelezettségek</b>                    | <b>939987</b>  | <b>800594</b>  | <b>-139393</b> |
| Hosszú lejáratú kötelezettségek           | 790642         | 718857         | -71785         |
| Rövid lejáratú kötelezettségek            | 147420         | 79835          | -67585         |
| Egyéb passzív pénzügyi elszámolások       | 1925           | 1902           | -23            |
| <b>Források összesen</b>                  | <b>5013028</b> | <b>5183588</b> | <b>170560</b>  |

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 eszközadatok állománya meghatározó értéket képvisel. Azon belül az Immateriális javak értéke két mérlegtételből tevődik össze: részben vagyoni értékű jogok (73 eFt) és szellemi termékek (3334 eFt).

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

A vagyon egyik legjelentősebb állományát a tárgyi eszközök képezik (4225307 eFt), a mérlegcsoporton belül az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya 4074926 eFt, a gépek, berendezések és felszerelések állománya 15781 eFt, a járművek állománya 3466 eFt, a befejezetlen beruházásoké 131134 eFt volt 2012. december 31-én. A mérleg adatai szerint az önkormányzat beruházásokra nem adott előleget.

Az ingatlanok értéke a bázishoz képest növekedett, a növekedés mértéke 6,50 %.

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

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

| Megnevezés                            | Összeg (eFt)   |                |                |                   |
|---------------------------------------|----------------|----------------|----------------|-------------------|
|                                       | bruttó érték   | értékcsökkenés | nettó érték    | 0-ra leírt bruttó |
| <b>Immateriális javak</b>             | <b>37481</b>   | <b>34074</b>   | <b>3407</b>    | <b>12429</b>      |
| Ingatlan                              | 4729978        | 655052         | 4074926        | 396               |
| Gép, berendezés, felszerelés          | 162239         | 146458         | 15781          | 40087             |
| Jármű                                 | 43469          | 40003          | 3466           | 38769             |
| Beruházás                             | 131134         | 0              | 131134         | 0                 |
| Beruházási előleg                     | 0              | 0              | 0              | 0                 |
| <b>Tárgyi eszközök összesen</b>       | <b>5066820</b> | <b>875587</b>  | <b>4228714</b> | <b>91681</b>      |
| <b>Üzemeltetésre átadott eszközök</b> | <b>949047</b>  | <b>251893</b>  | <b>697154</b>  | <b>0</b>          |
| <b>Mindösszesen:</b>                  | <b>6053348</b> | <b>1127480</b> | <b>4925868</b> | <b>91681</b>      |

A vagyonkataszter, a vagyonnilyvántartás és a számviteli nyilvántartás ellenőrzésének tapasztalatai az alábbiakban foglalhatók össze:

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

Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet 46. §-ában a könyvvizsgálatra kötelezett önkormányzatok esetében a könyvvizsgáló kötelezettségévé tette az éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott ingatlanok értékadatai egyezőségének vizsgálatát a számviteli nyilvántartások és az önkormányzati ingatlanvagyon kataszterben szereplő adatok között, melyet a könyvvizsgálat keretében a 2012. évre vonatkozóan is elvégeztünk.



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

A mérlegben a befejezetlen beruházások és felújítások nagysága 131134 eFt összeggel szerepel. Az előző év értékéhez viszonyítva 192583 eFt-os csökkenést mutat.

Az Önkormányzat 2012. december 31-i mérlegében nem szerepel befektetett pénzügyi eszközérték.

Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök mérleg szerinti értéke 697154 eFt, amely az előző évhez képest 3,38 %-os csökkenést jelent.

#### *Követelések*

A rövid lejáratú követelésállomány értéke 69892 eFt, összetétele az alábbi:

| Megnevezés                                     | Összeg (eFt) |
|--|--------------|
| Adósok   | 20325        |
| Vevők  | 34069        |
| Rövid lejáratú kölcsön                         | 0            |
| Hosszú lejáratú kölcsönből éven belül esedékes | 0            |
| Egyéb követelések                              | 15498        |
| <b>Követelések összesen</b>                    | <b>69892</b> |

A mérlegsoron belül a vevő követelések 48,75 %-ot képviselnek.

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

A pénzeszközök összege a mérlegben 184312 eFt, ezen belül a pénztári készlet nagysága 523 eFt. Külön jegyzőkönyv tanúsítja a pénzkeret valódiságát.

A banki záró egyenleg 2012. december 31-én 183789 eFt, amelyet a banki igazolások tanúsítanak. A decemberi záró és a 2012. januári nyitó bank kivonat egyezően igazolja a pénzállományt.

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

Idegen pénzeszköz az Önkormányzat mérlegében nem szerepel.

Az egyéb aktív pénzügyi elszámolások értéke 3516 eFt, amely analitikával alátámasztott, és bontása megfelel a jogszabályi előírásoknak. A korábbi évekről áthozott tételek rendezése folyamatosan történik. Előző évhez képest a nagyságrendje 11552 eFt-tal csökkent.

#### 4.1.2. Források

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

Az alkalmazott saját tőke elemei 2012. december 31-én:

|   |                    |
|---|--------------------|
| • saját tulajdonban lévő eszközök tartós tőkéje | 66778 eFt          |
| • saját tulajdonban lévő eszközök tőkeváltozása | <u>3601544 eFt</u> |
| összesen  | 3668322 eFt        |

|   |                   |
|---|-------------------|
| A kezelésbe vett eszközök tőkéje        | 373412 eFt        |
| A kezelésbe vett eszközök tőkeváltozása | <u>155230 eFt</u> |
| Összesen:                               | 528642 eFt        |

|                        |                    |
|------------------------|--------------------|
| A tartós tőke összesen | 440190 eFt         |
| Tőkeváltozások         | <u>3756774 eFt</u> |
| Saját tőke összesen    | 4196964 eFt        |

A tőkeváltozás az előző évi záró értékhez képest 75.866 eFt-tal növekedett.

A tartalékok összege 186030 eFt. A költségvetési tartalék összege az előző évhez képest 157381 eFt-tal növekedett.

A pénzmaradvány elszámolásának levezetésében az ellenőrzés kifogásolható gyakorlatot nem tapasztalt.

A kötelezettségek mérlegértéke 800594 eFt, amelyből a hosszúlejáratú 718857 eFt, a rövid lejáratú 79835 eFt, az egyéb passzív elszámolás 1902 eFt.

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

A hosszú lejáratú kötelezettségek között beruházási, fejlesztési hitelt, kötvénykibocsátást mutatott ki az Önkormányzat. Bázishoz viszonyítva 71785 eFt csökkenést mutat. A hitelállomány kezelése helyes, ugyanis a 2012-ben esedékes fizetési kötelezettségek a rövid lejáratú kötelezettségek között szerepelnek.

A rövid lejáratú kötelezettségek összege 79835 eFt, amely 67585 eFt-tal csökkent az előző év záró értékéhez képest.

A rövid lejáratú kötelezettségek részletei bázishoz viszonyítva:

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| – rövid lejáratú hitelek    | -78586 eFt       |
| – szállítói kötelezettségek | 16769 eFt        |
| – egyéb rövid lejáratú      | <u>-5768 eFt</u> |
|                             | 67585 eFt        |

Az egyéb passzív pénzügyi elszámolások mérlegértéke (1902 eFt) leltárral, főkönyvi kivonattal alátámasztott.

## A pénzforgalmi jelentés vizsgálata

BUGYI NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2012. évre vonatkozó pénzforgalmi jelentése a Polgármesteri Hivatal és az intézmények teljesített bevételi és kiadási adatait tartalmazza. Mivel ez szerkezetében és tartalmában a költségvetéssel egyező, lehetőséget nyújt az előirányzatok és a tényadatok összehasonlítására, elemzésére.

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

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

| Bevételek jogcímei                   | Eredeti előirányzat eFt | Módosított előirányzat eFt | Teljesítés eFt | Teljesítés                    |               |
|--------------------------------------|-------------------------|----------------------------|----------------|-------------------------------|---------------|
|                                      |                         |                            |                | Módosított előirányzat %-ában | Megoszlás %-a |
| Intézményi működési bevételek        | 238472                  | 265905                     | 184866         | 69,52                         | 14,71         |
| Önkorm. sajátos műk. bev.            | 467606                  | 513567                     | 513161         | 99,92                         | 40,84         |
| Támogatások, kiegészítések           | 137949                  | 194052                     | 194052         | 100,00                        | 15,44         |
| Felhalm. és tökejellegű bevét.       | 320982                  | 404632                     | 339750         | 83,97                         | 27,03         |
| Véglegesen átvett pénzeszk.          | -                       | -                          | -              | -                             | -             |
| Pénzforgalom nélküli bevételek       | 15000                   | 15000                      | 24719          | 164,80                        | 1,97          |
| <b>Költségvetési bevét. összesen</b> | <b>1180009</b>          | <b>1393156</b>             | <b>1256548</b> | <b>90,19</b>                  | <b>99,99</b>  |
| Finanszírozási bevételek             | 30000                   | 30000                      | 75             | 0,25                          | 0,01          |
| <b>Összesen</b>                      | <b>1210009</b>          | <b>1423156</b>             | <b>1256623</b> | <b>88,30</b>                  | <b>100,00</b> |

Önkormányzati szinten az összes kiadás a módosított előirányzathoz viszonyítva 88,30 %-ra teljesült.

Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés összes kiadásának főösszege 1062896 eFt, bevételi főösszege 1256623 eFt, amely megegyezik az önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó egyszerűsített beszámoló adataival.

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

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

## Pénzmaradvány és eredménykimutatás vizsgálata

Az egyszerűsített pénzmaradvány elszámolásának szabályszerűségét már a korábbiakban igazolta a könyvvizsgálat.

Az Önkormányzat nem folytat vállalkozási tevékenységet, így tartaléka kizárólagosan alaptevékenységből származik.

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

Figyelembevételre került az egyéb aktív és passzív elszámolások összevont egyenlege. A tárgyévi helyesbített pénzmaradvány összege ezek szerint 186030 eFt. Az Önkormányzatnál finanszírozásból származó korrekciók, kiutalatlan támogatás 2138 eFt összeggel növeli a pénzmaradványt, így a módosított pénzmaradvány 188168 eFt.

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

A zárszámadásról szóló előterjesztésben az Önkormányzat 2012. évi pénzmaradványa részletesen bemutatásra kerül.

### III.

#### Az önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetének értékelése

Bugyi Nagyközség Önkormányzat 2012. évi gazdálkodását a vagyon összetétele, a vagyoni és pénzügyi helyzet elemzése alapján vizsgáltuk az egyszerűsített beszámoló adatai alapján, az alábbi táblázat szerint.

#### A vagyon összetétele, a vagyoni helyzet

Az eszközök 2012. évi nyitó és záró értékének megoszlása és változása az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló adataiból.

| Eszköz megnevezése                   | Nyitó          | Nyitó         | Záró           | Záró          |
|--------------------------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|                                      | eFt            | megoszlás %   | eFt            | megoszlás %   |
| Immateriális javak                   | 12165          | 0,24          | 3407           | 0,07          |
| Tárgyi eszközök                      | 4170881        | 83,20         | 4225307        | 81,51         |
| Befektetett pénzügyi eszközök        | 0              | 0             | 0              | 0             |
| Üzemeltetésre átadott eszközök       | 721525         | 14,39         | 697154         | 13,45         |
| <b>Befektetett eszközök összesen</b> | <b>4904571</b> | <b>97,83</b>  | <b>4925868</b> | <b>95,03</b>  |
| Készletek                            | 0              | 0             | 0              | 0             |
| Követelések                          | 78061          | 1,56          | 69892          | 1,35          |
| Értékpapírok                         | 0              | 0             | 0              | 0             |
| Pénzeszközök                         | 15328          | 0,31          | 184312         | 3,56          |
| Egyéb aktív pénzügyi elszámolások    | 15068          | 0,30          | 3516           | 0,06          |
| <b>Forgóeszközök összesen</b>        | <b>108457</b>  | <b>2,17</b>   | <b>257720</b>  | <b>4,97</b>   |
| <b>ESZKÖZÖK MINDÖSSZESEN</b>         | <b>5013028</b> | <b>100,00</b> | <b>5183588</b> | <b>100,00</b> |

Az Önkormányzat összes eszközértéke az előző évhez képest 170560 eFt-tal növekedett.

A pénzügyi helyzet – likviditási ráta alakulása

$$\begin{array}{lcl}
 \text{2011. évben:} & \frac{\text{Pénzeszközök} + \text{követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} & = \frac{15328 + 78061}{147420} = \frac{93389}{147420} = 0,63
 \end{array}$$

$$2012. \text{ évben: } \frac{\text{Pénzeszközök} + \text{követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{184312 + 69892}{79835} = \frac{254204}{79835} = 3,18$$

A mutató azt jelzi, hogy a bankszámlákon és készpénzben rendelkezésre álló összegből, illetve a rövid időn belül esedékes követelésekből a rövid lejáratú (a következő évben esedékes) kötelezettségeknek mekkora hányada elégíthető ki. A mutató jelentős növekedést mutat.

A vagyoni helyzetet tükröző mutatók alakulását az alábbi táblázat mutatja:

| Mutató                            |   | Előző év | Tárgyév | Változás |
|-----------------------------------|---|----------|---------|----------|
| Befektetett eszközök aránya =     | $\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$                       | 97,83    | 95,03   | -2,80    |
| Forgóeszközök aránya =            | $\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Eszközök}} \times 100$                                   | 2,17     | 4,97    | 2,80     |
| Tőkeerősség (saját tőke aránya) = | $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$                              | 80,68    | 80,97   | 0,29     |
| Kötelezettségek aránya =          | $\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$                         | 18,75    | 15,44   | -3,31    |
| Befektetett eszközök fedezete I=  | $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$                          | 82,46    | 85,20   | 2,74     |
| Befektetett eszközök fedezete II= | $\frac{\text{Saját tőke} + \text{Hosszú lej.köt.}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$ | 98,58    | 99,80   | 1,22     |
| Forgótőke saját tőke aránya=      | $\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Saját tőke}} \times 100$                                 | 2,68     | 6,14    | 3,46     |

A források 2011. és 2012. évi alakulása az egyszerűsített beszámoló adataiból:

| Forrás megnevezése                  | Nyitó          | Nyitó         | Záró           | Záró          |
|-------------------------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|                                     | eFt            | megoszlás %   | eFt            | megoszlás %   |
| Tartós tőke                         | 66778          | 1,33          | 440190         | 8,50          |
| Tőke változások                     | 3977614        | 7935          | 3756774        | 72,47         |
| <b>Saját tőke</b>                   | <b>4044392</b> | <b>80,68</b>  | <b>4196964</b> | <b>80,97</b>  |
| <b>Tartalékok</b>                   | <b>28649</b>   | <b>0,57</b>   | <b>186030</b>  | <b>3,59</b>   |
| Hosszú lejáratú kötelezettségek     | 790642         | 15,77         | 718857         | 13,87         |
| Rövid lejáratú kötelezettségek      | 147420         | 2,94          | 79835          | 1,54          |
| Egyéb passzív pénzügyi elszámolások | 1925           | 0,04          | 1902           | 0,03          |
| <b>Kötelezettségek</b>              | <b>939987</b>  | <b>18,75</b>  | <b>800594</b>  | <b>15,44</b>  |
| <b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>            | <b>5013028</b> | <b>100,00</b> | <b>5183588</b> | <b>100,00</b> |

A forrásokon belül a saját források (saját tőke és tartalék együtt) részaránya 81,25 %-ról 84,56 %-ra növekedett. A saját források együttes összege 309953 eFt-tal növekedett.

#### IV. Összefoglalás

BUGYI NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2012. évi gazdálkodását reprezentáló egyszerűsített költségvetési beszámolóját a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, a vonatkozó kormányrendeletek, valamint az államháztartási törvény előírásainak figyelembevételével készítették el.

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

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 2012. évi gazdálkodásában a kötelező és vállalt feladatait pénzügyi lehetőségeinek figyelembevételével, megfelelő színvonalon teljesítette.

Budapest, 2013. április 08.

dr. Benedek József  
kamarai tag könyvvizsgáló  
004709