

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

BUGYI NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

**2014. évi zárszámadásáról, valamint éves költségvetési
beszámolójának felülvizsgálatáról
és
könyvvizsgálói hitelesítéséről**

Készítette:

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

Budapest

2015.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
Bugyi Nagyközség Önkormányzata vezetése részére
az Önkormányzat 2014. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizgálatáról

Elvégeztük **Bugyi Nagyközség Önkormányzata** mellékelt 2014. évi éves költségvetési beszámolójának a könyvvizgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2014. évi költségvetési jelentésből, amely szerint a teljesített költségvetési kiadás 796.813 eFt, a teljesített költségvetési bevétel 1.087.649 eFt, maradványkimutatásból, amely szerint az összes maradvány 287.640 eFt., adatszolgáltatásokból, valamint a 2014. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből, melyben az eszközök és források egyező főösszege 5.593.018 eFt, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, amelyben a mérleg szerinti eredmény 556.756 eFt, továbbá a költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatásból és kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves költségvetési beszámoló a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben, illetve az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az éves költségvetési beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves költségvetési beszámoló mentes-e lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves költségvetési beszámolóban az intézmény általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az intézmény belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés (a gazdálkodásért felelősök) által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves költségvetési beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

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

Vélemény:

A könyvvizsgálat során Bugyi Nagyközség Önkormányzata 2014. évi éves költségvetési beszámolóját, annak részeit, és tételeit (költségvetési jelentést, maradványkimutatást, mérleget, eredménykimutatást, költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatást, kiegészítő mellékletet) azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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 költségvetési beszámolót a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben, illetve az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben, valamint az egyéb jogszabályokban foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint az éves költségvetési beszámoló Bugyi Nagyközség Önkormányzata 2014. évi költségvetése teljesítéséről, a 2014. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményéről megbízható és valós képet ad.

Budapest, 2015. április 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.
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
2014. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról**

Elvégeztük Bugyi Nagyközség Önkormányzata 2014. évi költségvetése végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a bevételek összege 1.087.649 eFt, a kiadások összege 796.813 eFt.

A zárszámadási rendelettervezet előterjesztése az Önkormányzat polgármestere, jóváhagyása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik. A könyvvizsgálat feladata a Magyarországi helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 2011. évi CLXXXIX. 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 2014. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2015. április 09.



dr. Benedek József
kamarai tag könyvvizsgáló
004709

KIEGÉSZÍTÉS A FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

a Bugyi Nagyközség Önkormányzata 2014.évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról, valamint a 2014. évi összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez.

A Béta-Audit Könyvvizsgáló, Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft. megvizsgálta a Bugyi Nagyközség Önkormányzata 2014. 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 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. (I.11.) Kormányrendelet előírásai szerint készült-e, és ennek megfelelően megbízható és valós képet ad-e az Önkormányzat és intézményei vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a gazdálkodás eredményéről;
- biztosította-e az elektronikus közigazgatás feltételeit, az adatok közzétételével a gazdálkodás nyilvánosságát;
- kialakította-e a külső-belső feltételeknek megfelelően a költségvetés tervezési, gazdálkodási és zárszámadási feladatai belső kontrollrendszerét, (így a kiépített és működő belső irányítási és szabályozási rendszert, valamint a belső ellenőrzési funkciók ellátásának rendszerét);
- a feladatok, tevékenységek szabályszerű ellátásához hozzájárult-e a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés, valamint a függetlenített belső ellenőrzés;
- biztosított volt-e a könyvvezetési, beszámoló-készítési előírások betartása, a számviteli alapelvek érvényesülése, ezen belül különös tekintettel a tevékenység folytatásának, a mérleg valóságának, teljességének és világosságának elveire.

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

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

Folyamatos könyvvizsgálói munkánk során a hangsúlyt az éves költségvetési beszámoló valódiságának, leltárakkal való alátámasztottságának, szabályszerű összeállításának megítélésére helyeztük.

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

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

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

- Magyarország helyi önkormányzatokról 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.);
- az államháztartás számviteléről szóló, többször módosított 4/2013 (I.11.) Kormányrendelet;
- Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről elfogadott 2014. évi CCXXX. törvény;
- az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XII.06.) 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

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 2014. január 1-től hatályba lépő változása, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet alapján a könyvvezetés

jelentősen megváltozott. Ebből következően a 2013. évi záró mérleg sorai, illetve tartalma módosultak. A változások rendező mérlegben kerültek bemutatásra.

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

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 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 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
2014. december 31.

Ezer Ft-ban

Megnevezés	2014.01.01.	2014.12.31.	Változás
ESZKÖZÖK			
Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök	5.263.784	5.234.290	-29.494
Immateriális javak	1.216	101	-1.115
Tárgyi eszközök	5.262.568	5.234.189	-28.379
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott eszközök	0	0	0
Nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök	0	0	0
Készletek	0	0	0
Értékpapírok	0	0	0
Pénzeszközök	92.519	280.681	+188.162
Hosszú lejáratú betétek	0	0	0
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	177	266	+89
Forintszámlák	92.342	280.415	+188.073
Devizasámlák	0	0	0
Idegen pénzeszközök	0	0	0
Követelések	78.601	64.861	-13.740
Költségvetési évben esedékes követelések	77.329	58.947	-18.382
Költségvetési évet követően esedékes követelések	0	2.310	+2.310
Követelés jellegű sajátos elszámolások	1.272	3.604	+2.332
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	11.931	11.641	-290
Aktív időbeli elhatárolások	0	1.545	+1.545
Eszközök összesen	5.446.835	5.593.018	+146.183
FORRÁSOK			
Saját tőke	4.947.714	5.504.470	+556.756
Nemzeti vagyona induláskori értéke	6.191.280	6.191.280	0
Nemzeti vagyona változásai	0	0	0
Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	92.519	92.519	0
Felhalmozott eredmény	-1.336.085	-1.336.085	0
Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0	0	0
Mérleg szerinti eredmény	0	556.756	+556.756

Kötelezettségek	499.115	37.066	-462.049
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	42.208	3.113	-39.095
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	416.421	6.638	-409.783
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	40.486	27.315	-13.171
Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások	6	1.044	+1.038
Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	0	0	0
Passzív időbeli elhatárolások	0	50.438	+50.438
Források összesen	5.446.835	5.593.018	+146.183

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 Befektetett eszközök állománya meghatározó értéket képvisel. Azon belül az Immateriális javak értéke 101 eFt, amely szellemi termékek értékéből tevődik össze.

Az eszközökön belül az immateriális javak részaránya jelentéktelen, értéke a bázishoz viszonyítva csökkent.

A vagyon egyik legjelentősebb állományát a tárgyi eszközök képezik (5.234.189 eFt), a mérlegcsoporton belül az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya 4.680.486 eFt, a gépek, berendezések, felszerelések és járművek állománya 28.355 eFt, a befejezetlen beruházásoké 525.348 eFt volt 2014. december 31-én.

Az ingatlanok értéke a bázishoz képest csökkent 28.379 eFt-tal, a csökkenés mértéke 0,54 %.

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

Bugyi Nagyközség Önkormányzata befektetett eszközei 2014. december 31-én

Megnevezés	Összeg (eFt)			
	bruttó érték	értékcsökkenés	nettó érték	0-ra leírt bruttó
Immateriális javak	39.267	39.166	101	39.014
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	5.566.956	886.470	4.680.486	0
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	93.498	65.143	28.355	49.020
Beruházások, felújítások	525.348	0	525.348	0
Tárgyi eszközök összesen	6.185.802	951.613	5.234.189	49.020
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0	0
Befektetett eszközök összesen:	6.225.069	990.779	5.234.290	88.034

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

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

A könyvvizsgáló feladata az éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott ingatlanok értékadatai egyezőségének vizsgálata a számviteli nyilvántartások és az önkormányzati ingatlanvagyon kataszterben szereplő adatok között, amelyet a könyvvizsgálat keretében a 2014. 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 525.348 eFt összeggel szerepel. A befejezetlen beruházások értéke 15.872 eFt-tal csökkent. A csökkenés oka, hogy a beruházások egy része aktiválásra került.

A pénzeszközök aránya a mérlegben 5.02 %. Pénztári készlete az Önkormányzatnak 2014. december 31-én 266 eFt.

A banki záró egyenleg 2014. december 31-én 280.415 eFt. A decemberi záró és a 2015. januári nyitó bankkivonat 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.

Követelések

A követelésállomány 2014. XII. 31-i értéke 64.861 eFt, összetétele az alábbi:

Megnevezés	Összeg (eFt)
Költségvetési évben esedékes követelések	58.947
Költségvetési évet követően esedékes követelések	2.310
Követelés jellegű sajátos elszámolások	3.604
Követelések összesen	64.861

A követelések összegének aránya a mérlegen belül 1,16 %.

A költségvetési évben esedékes bevételek között kerültek kimutatásra a vevők (36.937 eFt), a helyi adók kivetéséből származó követelések értékvesztéssel csökkentett (19.294 eFt), illetve az Önkormányzat által megelőlegezett csatornadíj hozzájárulás (2.716 eFt) összegei.

A költségvetési évet követően esedékes követelések tartalmazzák a mezőöri támogatás és az áfa összegét.

A követelés jellegű sajátos elszámolások között kerültek kimutatásra az adott előlegek (3.450 eFt) és a forgótőke miatti elszámolás összege (154 eFt).

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolás soron december havi nettó bér került kimutatásra.

Az aktív időbeli elhatárolásokon belül az Önkormányzat 1.545 eFt bevételt számolt el.

4.1.2. Források

A saját tőke 5.504.470 eFt-os értékét

- a nemzeti vagyon induláskori értéke 6.191.280 eFt,
- a egyéb eszközök induláskori értéke és változásai 92.519 eFt,
- a felhalmozott eredmény -1.336.085 eFt és
- a mérleg szerinti eredmény 556.756 eFt

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 (vesztesége).

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

A saját tőke könyvviteli nyilvántartása helyes.

Kötelezettségek

A kötelezettségállomány 2014. XII. 31-i értéke 37.066 eFt, összetétele az alábbi:

Megnevezés	Összeg (eFt)
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	3.113
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	6.638
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	27.315
Kötelezettségek összesen	37.066

A költségvetési évben esedékes kötelezettségek között került kimutatásra az év végén fennálló szállítói állomány. Az előző évhez képest 39.095 eFt-tal csökkenés tapasztalható. Ennek fő oka, hogy az adósságkonszolidáció keretében átvállalásra kerültek a hitelek.

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 tartalmazzák a nettó finanszírozás (3.115 eFt) és a decemberi juttatások közterheinek összegét.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között a kapott előlegek (24.235 eFt) és a gépjárműadó továbbutalandó része került kimutatásra.

Az egyéb sajátos forrásoldali elszámolásoknál kerültek kimutatásra az idegen pénzeszközökkel kapcsolatos kötelezettségek (1.044 eFt).

A passzív időbeli elhatárolásokon belül az Önkormányzat 29.258 eFt költséget és 21.180 eFt halasztott bevételt számolt el.

Az elhatárolt költségek legnagyobb részét a decemberi bér teszi ki.

A halasztott bevételeknél a felhalmozási célra kapott támogatások értékcsökkenéssel csökkentett összege került kimutatásra.

A pénzforgalmi jelentés vizsgálata

Bugyi Nagyközség Önkormányzatának 2014. évre vonatkozó eredménykimutatása az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények teljesített bevételi és kiadási adatait tartalmazza.

A tevékenység eredménye 158.714 eFt nyereség. A pénzügyi műveletek eredménye 29.841 eFt veszteség, amelyet követően a szokásos eredmény 128.873 eFt nyereség.

475.383 eFt rendkívüli bevétele volt az Önkormányzatnak, ráfordítás 47.500 eFt került elszámolásra, így a mérleg szerinti eredmény 556.756 eFt nyereség.

III.

Az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetének értékelése

Bugyi Nagyközség Önkormányzata 2014. évi gazdálkodását a vagyon összetétele, a vagyoni és pénzügyi helyzet elemzése alapján vizsgáltuk a költségvetési éves beszámoló adatai alapján, az alábbi táblázat szerint.

A vagyon összetétele, a vagyoni helyzet

Az eszközök 2014. évi nyitó és záró értékének megoszlása és változása a beszámoló adataiból:

Eszköz megnevezése	Nyitó	Nyitó	Záró	Záró
	eFt	megoszlás %	eFt	megoszlás %
Nemzeti vagyonba tartozó bef. eszk.	5.263.784	96,64	5.234.290	93,59
Immateriális javak	1.216	0,02	101	0,00
Tárgyi eszközök	5.262.568	96,62	5.234.189	93,59
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0,00	0	0,00
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0,00	0	0,00
Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszk.	0	0,00	0	0,00
Készletek	0	0,00	0	0,00
Értékpapírok	0	0,00	0	0,00

Pénzeszközök	92.519	1,70	280.681	5,02
Hosszú lejáratú betétek	0	0,00	0	0,00
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	177	0,00	266	0,00
Forintszámlák	92.342	1,70	280.415	5,02
Devizaszámlák	0	0,00	0	0,00
Idegen pénzeszközök	0	0,00	0	0,00
Követelések	78.601	1,44	64.861	1,15
Költségvetési évben esedékes követelések	77.329	1,42	58.947	1,05
Költségvetési évet követően esedékes követelések	0	0,00	2.310	0,04
Követelés jellegű sajátos elszámolások	1.272	0,02	3.604	0,06
Egyéb sajátos eszközoldali elszám.	11.931	0,22	11.641	0,21
Aktív időbeli elhatárolások	0	0,00	1.545	0,03
Eszközök összesen	5.446.835	100,00	5.593.018	100,00

Az Önkormányzat összes eszközértéke az előző évhez képest 146.183 eFt-tal magasabb.

A források alakulása a beszámoló adataiból:

Forrás megnevezése	Nyitó	Nyitó	Záró	Záró
	eFt	megoszlás %	eFt	megoszlás %
Saját tőke	4.947.714	90,84	5.504.470	98,42
Nemzeti vagyon induláskori értéke	6.191.280	113,67	6.191.280	110,70
Nemzeti vagyon változásai	0	0,00	0	0,00
Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	92.519	1,70	92.519	1,65
Felhalmozott eredmény	-1.336.085	-24,53	-1.336.085	-23,88
Eszközök érték helyesbítésének forrása	0	0,00	0	0,00
Mérleg szerinti eredmény	0	0,00	556.756	9,95
Kötelezettségek	499.115	9,16	37.066	0,66
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	42.208	0,77	3.113	0,06
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	416.421	7,65	6.638	0,12
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	40.486	0,74	27.315	0,48
Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások	6	0,00	1.044	0,02
Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	0	0,00	0	0,00
Passzív időbeli elhatárolások	0	0,00	50.438	0,90
Források összesen	5.446.835	100,00	5.593.018	100,00

A forrásokon belül a saját források együttes összege 5.504.470 eFt, amely az előző évhez képest 556.756 eFt-tal magasabb. A bázis év záró értékéhez viszonyítva az összes forráson belüli részaránya pedig 90,84%-ról 98,42%-ra növekedett.

IV. Összefoglalás

Bugyi Nagyközség Önkormányzatának 2014. évi gazdálkodását reprezentáló költségvetési éves beszámolóját a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, a vonatkozó kormányrendeletek, valamint az államháztartási törvény előírásainak figyelembevételével készítették el.

Az eredeti és módosított előirányzatoktól jelentősen eltérő teljesítésekre a magyarázatot a rendelet indoklása megadja. Alátámasztja a költségvetés tervezésének megalapozottságát a tervezett működési és a felhalmozási célú költségvetési bevételek és kiadások teljesítése. Biztosított volt a tervezett és teljesített költségvetési bevételek, kiadások alapján a költségvetési és a pénzügyi egyensúly.

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

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

Mindezek alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat 2014. évi gazdálkodásában a kötelező és vállalt feladatait pénzügyi lehetőségeinek figyelembevételével, megfelelő színvonalon teljesítette.

Budapest, 2015. április 09.



dr. Benedek József
kamarai tag könyvvizsgáló
004709