



***KÖNYVVIZSGÁLÓI
JELENTÉS, ÉRTÉKELÉS***

**Prügy Község Önkormányzata 2013. évi zárszámadási
rendelettervezetének és éves beszámolójának felülvizsgálatáról**

2014. április



KÖNYVVIZSGÁLÓ, SZÁMVITELI, PÉNZÜGYI ÉS SZOLGÁLTATÓ KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

3800 Szikszó, Hunyadi u. 40. E-mail: gyesygy@axelero.hu Tel.: 46/596-270, 596-271, 396-302 Tel./Fax: 46/396-375

Független könyvvizsgálói jelentés

Prügy Község Önkormányzata

Képviselő-testülete részére

Prügy

Kossuth L. út 3.

Elvégeztük *Prügy Község Önkormányzata* (továbbiakban: Önkormányzat) 2013. évi mérlegének – melyben az eszközök és források egyező végösszege 1.218.376 E Ft, a tartalék összege 24.252 E Ft, valamint a 2013. évre vonatkozó pénzforgalmi jelentés vizsgálatát – melyben a módosított előirányzat összege 535.606 E Ft, a költségvetési bevétel 512.925 E Ft, a költségvetési kiadás 518.684 E Ft – melyeket az *Önkormányzat* 2013. december 31-i fordulónappal készített 2013. évi éves beszámolója tartalmaz.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

Az éves beszámolónak a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben (továbbiakban: Áhsz.) foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása a vezetés felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollok kialakítását, bevezetését és 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 beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján.

Az *Önkormányzat* 2012. (előző) évi beszámolóját a könyvvizsgáló hitelesítő záradékkal látta el, 2013. április 29-én.

Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló vezetés 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 *Önkormányzat* belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslései ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is.

KÖNYVVIZSGÁLÓI ÉRTÉKELÉS

Prügy Község Önkormányzata

2013. évi zárszámadási rendelettervezetének és éves beszámolójának felülvizsgálatáról

Tisztelt Képviselő-testület !

Prügy Község Önkormányzata 2013. évi zárszámadási rendelettervezetét, valamint az éves beszámolóját felülvizsgáltuk, melynek megállapításairól a következőkben tájékoztatjuk a Tisztelt Képviselő-testületet.

1) Bevezetés

1.1.) A megbízás

A „GY & GY” **PERFEKT AUDIT Kft.**, mint a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény feltételeinek megfelelő, 000808 szám alatt nyilvántartásba vett könyvvizsgáló társaság a törvényi előírásoknak és a vonatkozó megbízási szerződésnek megfelelően vizsgálta meg a Prügy Község Önkormányzata (továbbiakban Önkormányzat) 2013. évi gazdálkodását, költségvetési beszámolóját, ezen belül az önkormányzat éves beszámolóját, és a hozzá tartozó kiegészítő mellékleteket. A helyszíni vizsgálatot az Önkormányzatnál a „GY & GY” **PERFEKT AUDIT Kft.** megbízásából Györffi Dezső bejegyzett könyvvizsgáló, Györffi György bejegyzett – költségvetési minősítésű – könyvvizsgáló és Demeter Péter okleveles közgazdász végezte. A vizsgálatot *Györffi Dezső kamarai tag – költségvetési minősítésű – könyvvizsgáló* vezette.

1.2.) A könyvvizsgálat tartalma

A könyvvizsgálat arra terjedt ki, hogy

- az Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek könyvvezetése és beszámolója teljes és szabályszerű-e,
- a költségvetési szervek határidőre elvégezték-e az éves zárlati munkákat és összeállították-e az éves beszámolót,
- a költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékadatainak a leltárkimutatásokkal, az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezősége biztosított-e,
- mindezek alapján szabályszerűnek minősíthető-e az éves gazdálkodás, valamint az éves beszámoló az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetéről megbízható és valós képet ad-e.

1.3.) A könyvvizsgálat célja

A könyvvizsgálat célja, hogy a megbízási szerződésben megjelölt könyvvizsgálói feladatok ellátása során véleményt alkosson az Önkormányzat 2013. évi beszámolójának megbízhatóságáról, valóságáról és a törvényes előírásokkal való összhangjáról, továbbá az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetéről, gazdálkodásáról és működésének eredményességéről.

1.4.) A vizsgálat módszere

Az ellenőrzést a vizsgálatra átadott okmányok, analitikák, kimutatások alapján, illetve a helyszínen az alapbizonylatok megtekintésével, továbbá a Közös Hivatal munkatársaival folytatott interjúk alapján végeztük. A pénzügyi és gazdasági információk feldolgozásához az Önkormányzat vezetői és az éves beszámolót előkészítő munkatársak nyújtottak segítséget.

Az Önkormányzat 2013. évi gazdálkodásának, a zárlati munkáknak, illetve a beszámoló felülvizsgálatának ellenőrzésére - a megbízási szerződés értelmében - 2013. január 1-jétől 2014. április 29-ig terjedő időszakban került sor.

A helyszíni vizsgálat során tapasztalatról és az ellenőrzések megállapításairól folyamatosan tájékoztattuk az Önkormányzat vezetőit, valamint munkatársait.

A rendelkezésre bocsátott okmányok és információk teljességéért az Önkormányzat vezetői „Teljességi nyilatkozat”-ban felelősséget vállaltak. **(1. számú melléklet)**

A könyvvizsgálat minősítés nélküli záradékkal (véleménnyel) látja el a beszámolót akkor, ha a könyvvizsgáló arra a következtetésre jut, hogy a pénzügyi kimutatások valóságnak megfelelő és korrekt képet adnak a meghatározott beszámoló-készítési elvekkel összhangban.

Minősített könyvvizsgálói jelentések:

- **Figyelemfelhívó megjegyzés**
 - o A könyvvizsgálói záradékot (véleményt) nem érintő tényezőkre hívja fel a figyelmet.
- **Korlátozott záradék**
 - o A könyvvizsgálói munka hatókörének korlátozása; vagy
 - o A vezetéstől eltérő álláspont képviselése az alkalmazott számviteli politika elfogadhatóságát, alkalmazását vagy pénzügyi kimutatásokban való megfelelő közzétételét illetően.
- **Záradék megadásának elutasítása**
 - o Olyan lényeges és átfogó érvényű a vizsgálati hatókör korlátozás, hogy a könyvvizsgáló nem tudott elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni és így nem áll módjában a pénzügyi kimutatásokról véleményt kifejezni.
- **Elutasító záradék**
 - o A véleményeltérés olyan lényeges és átfogó hatású a pénzügyi kimutatások megítélése tekintetében, hogy a vélemény korlátozása nem tárja fel kellőképpen a pénzügyi kimutatások félre vezető vagy hiányos jellegét.

2) Az önkormányzat tevékenységét meghatározó főbb jellemzők**Az önkormányzat főbb azonosító adatai**

Az önkormányzat neve, székhelye:	Prügy Község Önkormányzata Prügy, Kossuth Lajos utca 3.
Önkormányzati Hivatal törzsszáma:	726379
Adószáma:	15726377-2-05
KSH számjele:	15726377-8411-321-05
Társadalombiztosítási törzsszáma:	00005461 448-468
Szakágazati besorolás:	841105
önállóan működő és gazdálkodó és önállóan működő költségvetési száma:	2
Ellátott szakfeladatok száma:	110
Település lakosainak száma 2013. január 1-jén	2.628

2.2.) Az önkormányzat 2013. évi tevékenységének főbb jellemzői

A település lélekszáma 2013. január 1-jén 2.628 fő volt.

A Munkaügyi Központ adata alapján, a településen a regisztrált álláskeresők száma az év végén (2013. december 20-án) 440 fő volt, melyből 365 napot meghaladóan nyilvántartott 173 fő. Járadék típusú ellátásban 29 fő, segély típusú ellátásban 4 fő, foglalkoztatást helyettesítő támogatásban pedig 301 fő részesült.

A beszámolási időszakban fejlesztési célú hitelt nem vett fel az önkormányzat.

Az önkormányzat 2013-ban felhalmozásra és felújításra összességében 47 E Ft-tal fordított kevesebbet, mint 2012-ben. A felhalmozási jellegű kiadásoknál a csapadékvíz elvezetés, a kazánház építés, a térfelügyelő rendszer bővítése fejeződött be.

A település az elmaradott kategóriába sorolt térséghez tartozik, viszonylag magas a munkanélküliség, emiatt jelentős költségvetési forrást emészt fel a szociálisan rászorulókat támogatók támogatása.

3) Az önkormányzati zárszámadási rendelettervezet szabályszerűsége

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben (továbbiakban Áht.) foglalt előírások szerint a költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást az elfogadott költségvetéssel összehasonlító módon kell elkészíteni. A felülvizsgálat során megállapítottuk, hogy a képviselő-testület elé beterjesztett zárszámadás a költségvetéssel azonos szerkezetben, összehasonlító módon készült, így az megfelel az Áht. 89.§-ban foglalt előírásoknak.

A képviselő-testület elé beterjesztett zárszámadási rendelettervezet, valamint a Magyar Államkincstárhoz (továbbiakban: Kincstár) továbbított elemi költségvetés alapján készített önkormányzati szintű beszámoló teljesítési adatai megegyeznek.

4) A gazdálkodás szabályozottságának, a számviteli rend és bizonylati fegyelem, továbbá a belső ellenőrzési rendszer működésének értékelése

A gazdasági események rögzítésének rendjét szabályozó aktuális számlarenddel a Közös Hivatal rendelkezik, mely 2013. december 31-ig megfelelt az előírásoknak, azonban január 1-jétől a számviteli elszámolások rendjében új előírások jelentek meg. Az új előírásokra való tekintettel a szervezet sajátosságait szabályozó számlarendet az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.), valamint a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 161. § (5) bekezdése értelmében a törvény hatálybalépését követő 90 napon belül kell összeállítani, illetve a meglévő számlarendet kiegészíteni, vagy módosítani. A számlarend összeállítására vonatkozó kötelező előírást az Áhsz. 51. §-a tartalmaz.

A számviteli törvény és a 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet 8. §-ban foglaltak szerint a számlarenden túl a költségvetés alapján gazdálkodó szervek szakmai feladatai és sajátosságai figyelembe vételével ki kell alakítania és írásban szabályoznia számviteli politikáját. A számviteli politika keretében el kell készíteni:

- a) az eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata,
- b) az eszközök és források értékelésének szabályzata,
- c) a rendszeresen végzett termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás tekintetében az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat,
- d) a pénzkezelési szabályzat.

Az előzőekben felsorolt, a gazdálkodás vitelét meghatározó szabályzatokkal a Közös Hivatal rendelkezik, de azok a számlarendhez hasonlóan kiegészítésre, módosításra szorulnak a jogszabályi változások miatt.

A Közös Hivatalnál és az önkormányzat intézményeinél a gazdasági események rögzítése során alkalmazott gyakorlat összhangban volt az államháztartás szervezetei beszámolási, könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendeletben foglalt előírásokkal. A főkönyvi könyvelés és analitikus nyilvántartások közötti egyezés minden esetben biztosított. A befektetett eszközökről vezetett nyilvántartó lapok megfelelnek a számviteli törvény, valamint a Kormányrendelet előírásainak.

A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, utalványozás és érvényesítés rendje szabályozott, megfelel az érvényes előírásoknak.

Az önkormányzatnál a belső ellenőrzést a Szerencsi Többcélú Kistérségi Társulás Belső Ellenőrzési Egysége végzi. Az ellenőrzési társulás a belső ellenőrzést az éves munkatervben foglaltak szerint végezte. A 2013-as évben a belső ellenőrzés a Hivatal gazdálkodását vizsgálta.

Az önkormányzatnál a vizsgált időszakban külső ellenőrzés nem volt.

5) A 2013. évi pénzügyi terv teljesítésének értékelése

Az önkormányzat 2013. évi költségvetési gazdálkodásának és a költségvetés végrehajtásának szabályait a 6/2013. (III. 8.) számú költségvetési rendelet rögzítette. A költségvetési rendelet 2013. évi feladatok ellátásához

364.479 E Ft	költségvetési bevételt
387.979 E Ft	költségvetési kiadást
23.500 E Ft	hiányt

tartalmazott.

Az év közben hozott döntések, rendeletmódosítások következtében a költségvetési kiadási előirányzat összege 387.979 E Ft-ról 535.606 E Ft-ra 147.627 E Ft-tal változott.

Az év közben végrehajtott módosítások eredményeként a zárszámadási rendeletervezet

512.925 E Ft	költségvetési bevételt
518.684 E Ft	költségvetési kiadást
19.935 E Ft	helyesbített pénzmaradványt

tartalmaz.

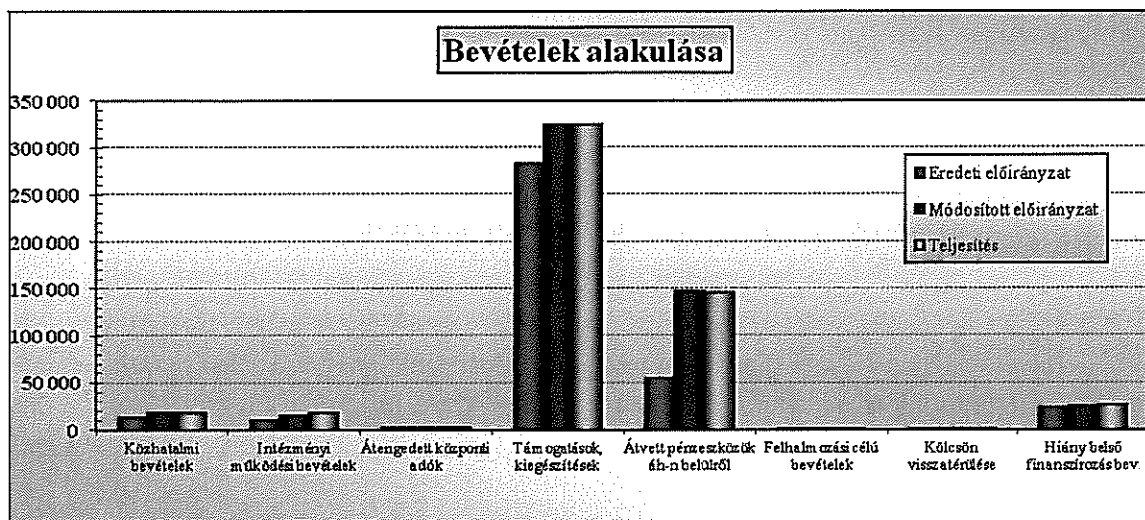
Az előirányzati adatok, a teljesített bevételek, kiadások, valamint a tartalék összege megegyezik a 2013. december 31-én lezárt számviteli nyilvántartások adataival.

A/ BEVÉTELEK

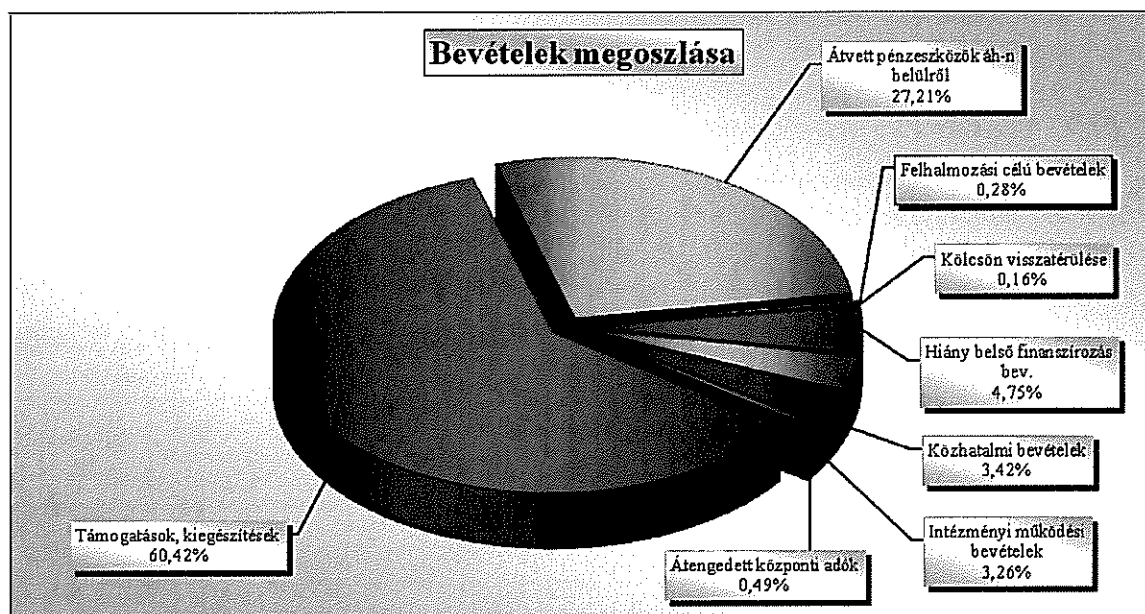
Az önkormányzati feladatok ellátását biztosító bevételek főbb jogcímei szerinti módosított előirányzata, teljesítése és megoszlása (kiegyenlítő, függő, átfutó tételek nélkül) a következők szerint alakult:

1. sz. táblázat

Bevételek jogcímei	Eredeti előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés E Ft	Teljesítés	
				Módosított előirányzat %-ban	Megoszlás %-a
Közhatalmi bevételek	12 000	18 000	18 427	102,37	3,42
Intézményi működési bevételek	9 948	15 525	17 559	113,10	3,26
Átengedett központi adók	2 400	2 400	2 645	110,21	0,49
Támogatások, kiegészítések	283 186	325 380	325 362	99,99	60,42
Átvett pénzeszközök áh-n belülről	54 468	146 897	146 555	99,77	27,21
Felhalmozási célú bevételek	1 500	1 500	1 500	100,00	0,28
Kölcsön visszatérítése	977	977	877	89,76	0,16
Költségvetési bevételek összesen	364 479	510 679	512 925	100,44	95,25
Hiány belső finanszírozás bev.	23 500	24 927	25 585	102,64	4,75
Összesen:	387 979	535 606	538 510	100,54	100,00



Az 1. számú táblázat adataiból, valamint a grafikus ábrából megállapítható, hogy az önkormányzat a bevételeit (kiegyenlítő, függő, átfutó tétel nélkül) 538.510 E Ft-ra teljesítette, mely a módosított előirányzathoz viszonyítva 100,54 %-os teljesítésnek felel meg.

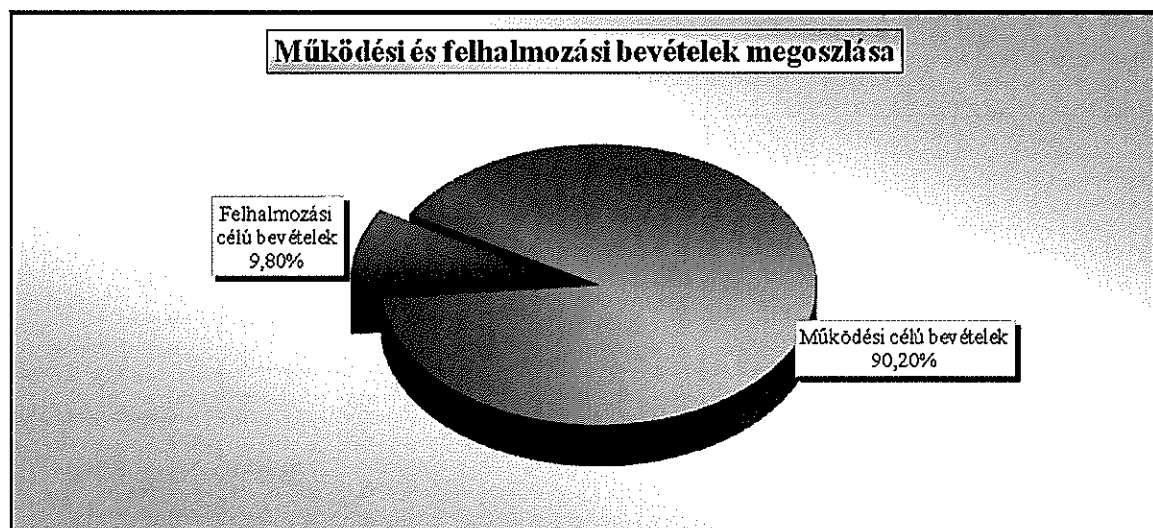
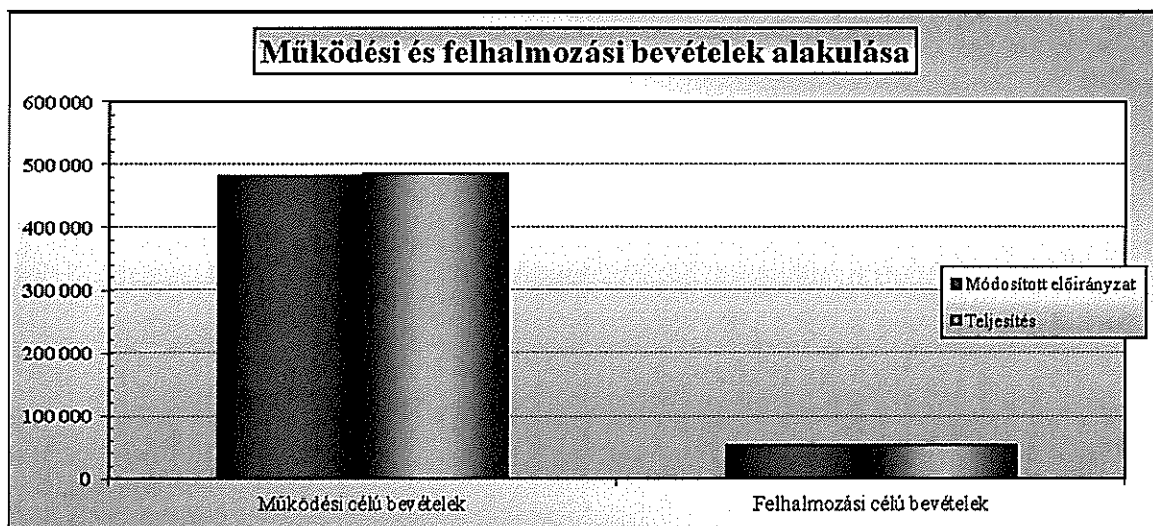


Az önkormányzatnál 2013-ban is meghatározó jelentőséggel bírtak a központi elosztáson alapuló források (állami támogatás, átengedett bevételek, átvett pénzeszközök), melyek együttesen több, mint 88 % - os arányt képviseltek az összes bevételben belül.

Az összes bevételben belül a működési jellegű bevételek 90,20 %-os arányt, míg a felhalmozási bevételek 9,80 %-ot képviseltek. A működési és felhalmozási jellegű bevételek előirányzati és teljesítési adatait a 2. számú táblázat adatai, valamint a grafikus ábrák szemléltetik.

Bevételek jogcímei	Eredeti előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés E Ft	Teljesítés	
				Módosított előirányzat %-ban	Megoszlás %-a
Működési célú bevételek	370 427	482 820	485 724	100,60	90,20
Felhalmozási célú bevételek	17 552	52 786	52 786	100,00	9,80
Összesen:	387 979	535 606	538 510	100,54	100,00

(kiegyenlítő, függő, átfutó tétel nélkül)

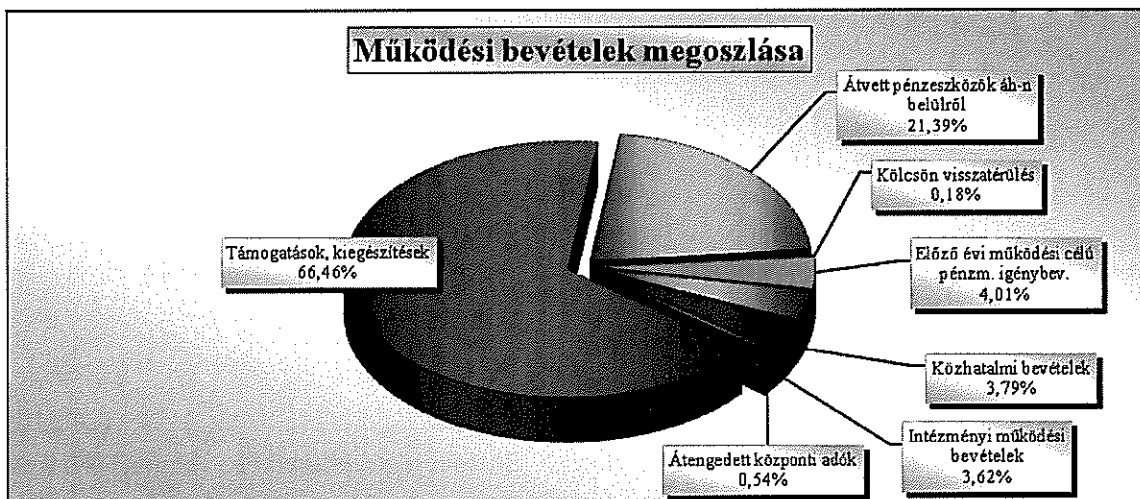
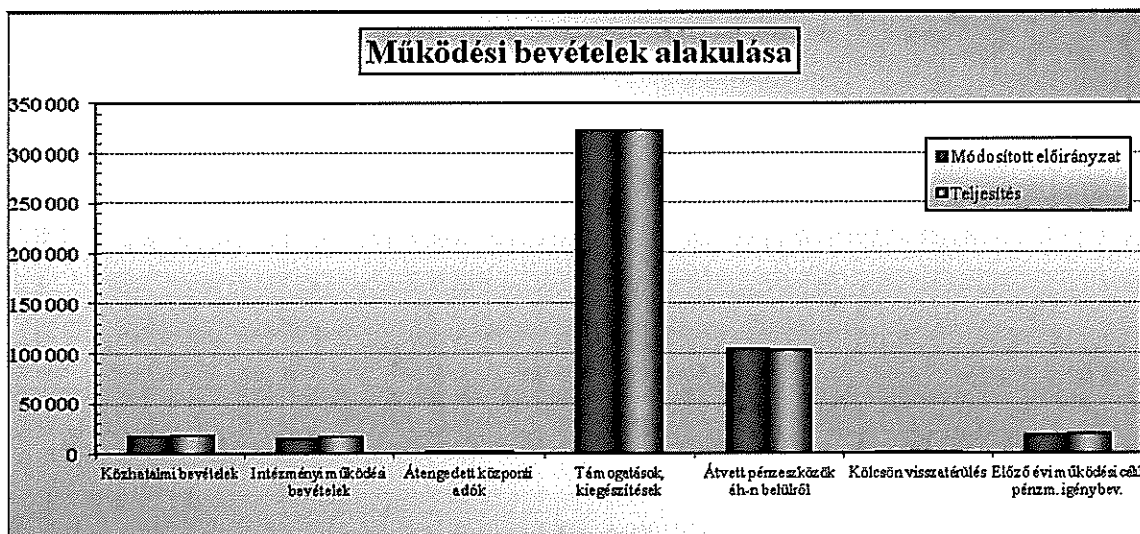


Az összes bevételen belül a tervezett és tényleges működési bevételek főbb jogcímenkénti megoszlását a 3. számú táblázat mutatja.

Működési bevételek alakulása főbb jogcímenként

3. sz. táblázat

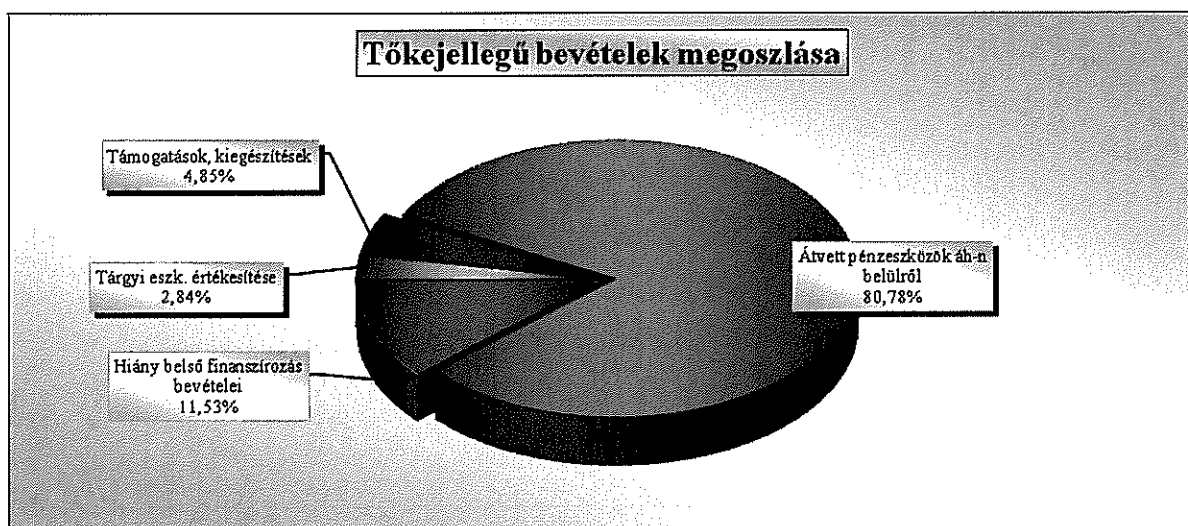
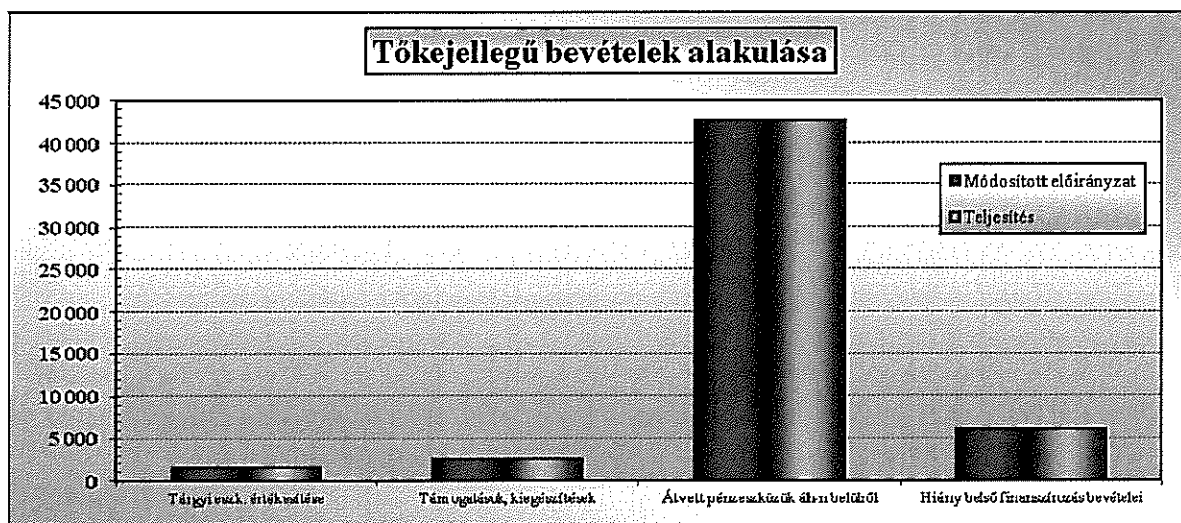
Működési bevételek	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés		
		E Ft	% - a	Megosztás %-a
Közhatalmi bevételek	18 000	18 427	102,37	3,79
Intézményi működési bevételek	15 525	17 559	113,10	3,62
Átengedett központi adók	2 400	2 645	110,21	0,54
Támogatások, kiegészítések	322 821	322 803	99,99	66,46
Átvett pénzeszközök áh-n belülről	104 257	103 915	99,67	21,39
Kölcsön visszatérülés	977	877	89,76	0,18
Költségvetési bevételek összesen	463 980	466 226	100,48	95,99
Előző évi működési célú pénzm. igénybev.	18 840	19 498	103,49	4,01
Összesen:	482 820	485 724	100,60	100,00



Felhalmozási és tőkejellegű bevételek alakulása

4. sz. táblázat

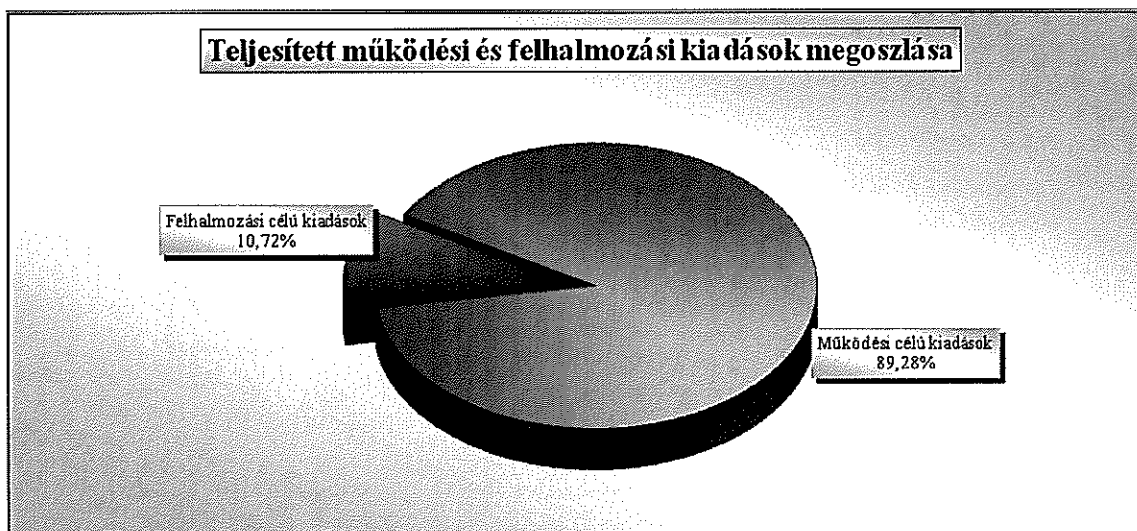
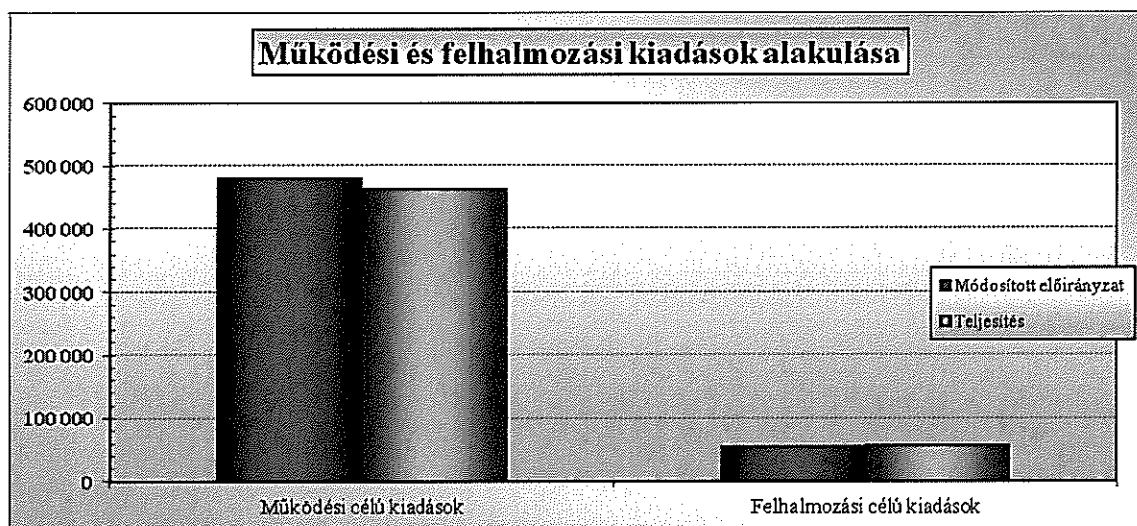
Tőkejellegű bevételek	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés		
		E Ft	% - a	Megoszlás %-a
Tárgyi eszk. értékesítése	1 500	1 500	100,00	2,84
Támogatások, kiegészítések	2 559	2 559	100,00	4,85
Átvett pénzeszközök áh-n belülről	42 640	42 640	100,00	80,78
Költségvetési bevételek összesen	46 699	46 699	100,00	88,47
Hiány belső finanszírozás bevételei	6 087	6 087	100,00	11,53
Összesen:	52 786	52 786	100,00	100,00



B/ KIADÁSOK

5. sz. táblázat

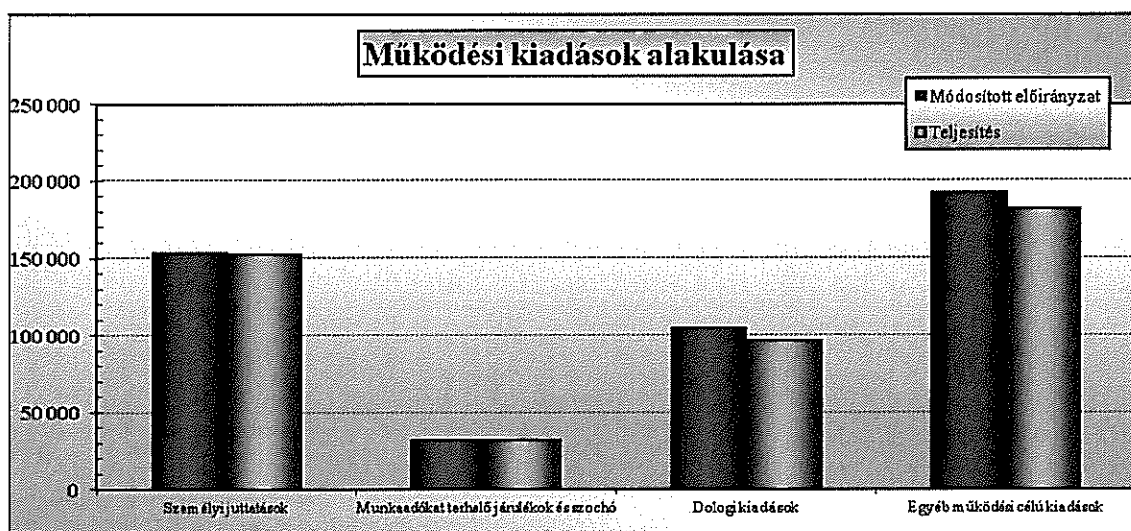
Kiadások jogcímei	Eredeti előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés E Ft	Teljesítés	
				Módosított előirányzat %-ban	Megoszlás %-a
Működési célú kiadások	370 427	481 425	463 066	96,19	89,28
Felhalmozási célú kiadások	17 552	54 181	55 618	102,65	10,72
Összesen:	387 979	535 606	518 684	96,84	100,00



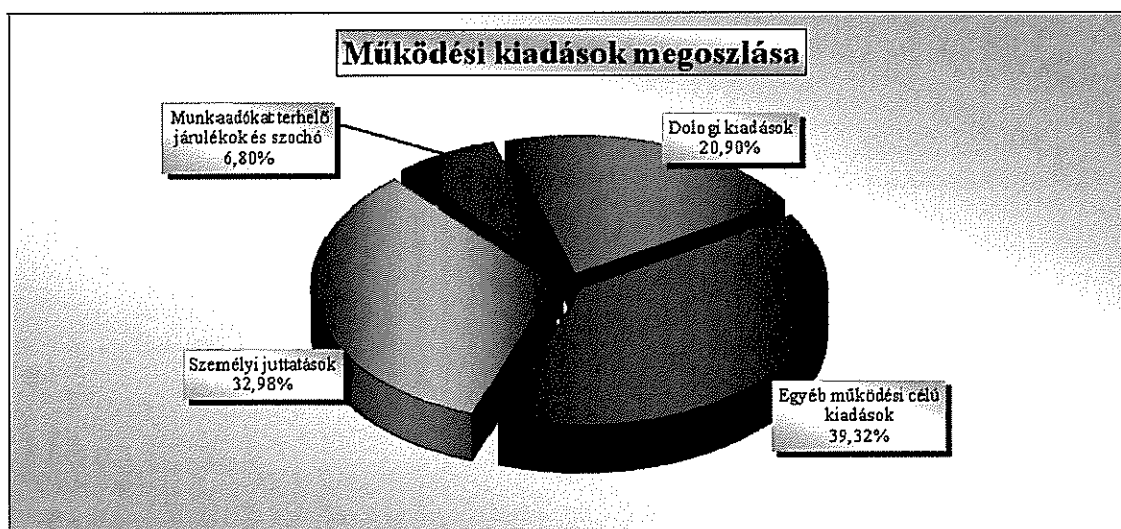
Működési kiadások alakulása főbb jogcímenként

6. sz. táblázat

Működési kiadások	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés		
		E Ft	% - a	Megoszlás %-a
Személyi juttatások	152 945	152 719	99,85	32,98
Munkaadókat terhelő járulékok és szochó	31 774	31 488	99,10	6,80
Dologi kiadások	104 183	96 793	92,91	20,90
Egyéb működési célú kiadások	192 523	182 066	94,57	39,32
Költségvetési kiadások összesen	481 425	463 066	96,19	100,00
Összesen:	481 425	463 066	96,19	100,00



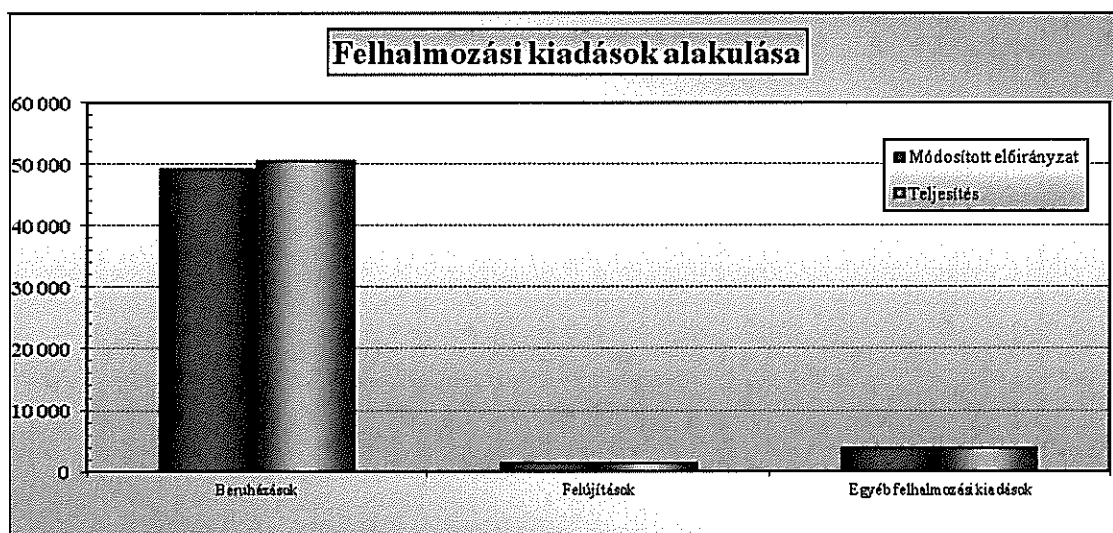
Működési kiadások megoszlása



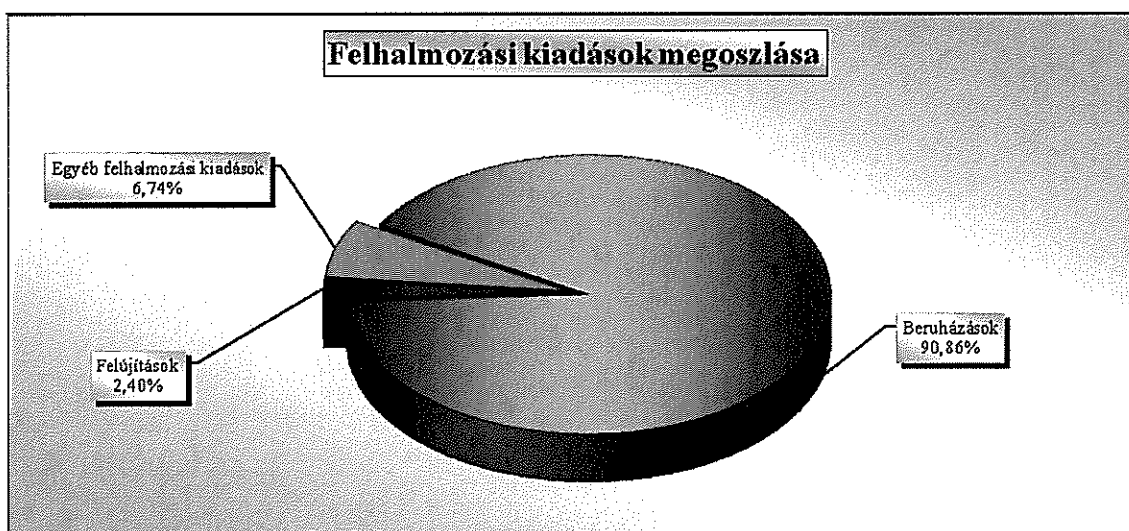
Felhalmozási és tőkejellegű kiadások alakulása

7. sz. táblázat

Felhalmozási kiadások	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés		
		E Ft	% - a	Megoszlás %-a
Beruházások	49 089	50 536	102,95	90,86
Felújítások	1 343	1 334	99,33	2,40
Egyéb felhalmozási kiadások	3 749	3 748	99,97	6,74
Költségvetési kiadások összesen	54 181	55 618	102,65	100,00
ÖSSZESEN	54 181	55 618	102,65	100,00



Felhalmozási és tőkejellegű kiadások megoszlása



Önkormányzati szinten az összes kiadás a módosított előirányzathoz viszonyítva 96,84 % - ra teljesült. A képviselő-testület által jóváhagyott előirányzatot az önkormányzat a kiadási főösszeg tekintetében nem, azonban a beruházások jogcím esetében túllépte.

A táblázatok adatai, valamint a grafikus ábra jól szemléltetik, hogy a kiadások több mint 89 %-a az önkormányzat intézményeinek és feladatainak fenntartását, működtetését szolgálta a beszámolási időszakban.

A működési kiadások összetételének alakulását a **6. számú táblázat** adatai tartalmazzák.

Megfigyelhető, hogy teljesített működési kiadásokon belül legnagyobb arányt a személyi juttatások és járulékai jelentették, melyek együttes aránya megközelítette a 40 %-ot.

6) Vagyoni-pénzügyi helyzet alakulása

a) Vagyoni helyzet értékelése

A vagyon értéke a nettó fejlesztéseket figyelembe véve 1.201.583 E Ft-ról 1.218.376 E Ft-ra – 16.793 E Ft-tal – 1,4 %-kal nőtt.

A vagyonszámítás a következő tényezők együttes hatására következett be:

8. sz. táblázat

2013. évi nyitó	1 201 583
Növekedések:	
Immateriális javak	96
Üzemeltetésre, kezelésre átadott koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök	264 190
Készletek	190
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	12 883
Növekedések összesen:	277 359
Csökkenések:	
Tárgyi eszközök	250 827
Befektetett pénzügyi eszközök	1 142
Követelések	2 183
Pénzeszközök	6 414
Csökkenések összesen:	260 566
2013. évi záró	1 218 376

A táblázat adatai alapján megállapítható, hogy a növekedés jelentős része az üzemeltetésre, kezelésre átadott koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközöknél jelentkezett.

A vagyoni helyzet változását a következő táblázatban foglalt mutatók jellemzik:

9. sz. táblázat

Megnevezés	Előző évi E Ft	Tárgyévi E Ft	Változás %-a
I. Immateriális javak	364	460	126,37
II. Tárgyi eszközök	1 135 128	884 301	77,90
III. Befektetett pénzügyi eszközök	19 753	18 611	94,22
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	4 472	268 662	6 007,65
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 159 717	1 172 034	101,06
I. Készletek	306	496	162,09
II. Követelések	4 615	2 432	52,70
III. Értékpapírok			-
IV. Pénzeszközök	30 066	23 652	78,67
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	6 879	19 762	287,28
B. FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN	41 866	46 342	110,69
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN(A+B)	1 201 583	1 218 376	101,40

I. Tartós tőke	980 529	980 529	100,00
II. Tőkeváltozások	177 431	189 664	106,89
III. Értékelési tartalék			-
D. SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	1 157 960	1 170 193	101,06
I. Költségvetési tartalék	30 011	24 252	80,81
II. Eredmény tartalék			-
E. TARTALÉKOK ÖSSZESEN	30 011	24 252	80,81
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek			-
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	6 678	4 769	71,41
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	6 934	19 162	276,35
F. KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	13 612	23 931	175,81
FORRÁSOK ÖSSZESEN (D+E+F)	1 201 583	1 218 376	101,40

a) A vagyoni helyzetet tükröző mutatók alakulása

10. sz. táblázat

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Befektetett eszközök aránya $= \frac{\text{Befektett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	96,52	96,20	-0,32
Forgóeszközök aránya $= \frac{\text{Forgóeszk.}}{\text{Eszközök}} \times 100$	3,48	3,80	0,32
Tőkeerősség (saját tőke aránya) $= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$	96,37	96,05	-0,32
Kötelezettségek aránya $= \frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$	1,13	1,96	0,83
Befektetett eszközök fedezete I $= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$	99,85	99,84	-0,01
Befekt. eszk. fedezete II. $= \frac{\text{Saját tőke} + \text{Hosszú lej. köt.}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$	99,85	99,84	-0,01
Forgótőke, saját tőke aránya $= \frac{\text{Forgótőke}}{\text{Saját tőke}} \times 100$	3,04	3,55	0,51
Saját tőke növekedési mutató $= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Tartós tőke}} \times 100$	118,10	119,34	1,24

A befektetett eszközök arányának mutatója az elmúlt évhez képest 0,32 %-ponttal csökkent, mely a forgóeszközök, befektetett eszközök növekedését meghaladó arányú növekedésére vezethető vissza.

A forgóeszközök szerkezetét vizsgálva megállapítható, hogy azok értéke nőtt az előző évhez képest, így a mutató értéke 0,32 % ponttal növekedett a 2012. évi aránymutatóhoz képest.

A források állományát vizsgálva megfigyelhető, hogy az eszközöket 2013-ban 96,05 %-ban saját tőke finanszírozta, mely 0,32 %-pontos csökkenést mutat az előző évhez képest.

b) Pénzügyi helyzet értékelése

Az adósságszolgálat és likviditási helyzet változását jellemző mutatókat a következő táblázat szemlélteti:

a) Adósságállománnyal kapcsolatos mutatók

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Hitelfedezeti mutató $= \frac{\text{Követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$	69,11	51,00	-18,11
Vevő-szállítóállomány összemérési mutató $= \frac{\text{Vevő}}{\text{Szállító}} \times 100$	108,76	129,69	20,93

b) Likviditás alakulása

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Likvidit. gyorsráta mutató $= \frac{\text{Likvid pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$	450,22	495,95	45,73
Likviditási mutató $= \frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$	626,92	971,73	344,81

A hitelfedezeti mutató az előző évhez képest 69,11 %-ról 51,00 %-ra csökkent. A változást az idézte elő, hogy a követelések nagyobb arányban csökkentek, mint a rövid lejáratú kötelezettségek. A mutató értéke alapján megállapítható, hogy az önkormányzat rövid lejáratú kötelezettségeit a követelések mintegy 51 %-ban fedezik.

7) Pénzmaradvány, eredmény elszámolása

A pénzmaradvány kimutatásban szereplő tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (19.935 E Ft) az alaptevékenység tárgyévben befolyt bevételeknek, valamint a feladatok teljesítéséhez ténylegesen felhasznált tőkekiadásoknak és folyó kiadásoknak a különbözeteként került meghatározásra.

Az önkormányzatnak és a hozzá tartozó intézményeinek a beszámolási időszakban vállalkozási tevékenysége nem volt.

8) Az éves beszámoló szabályszerűségének, valóságának értékelése

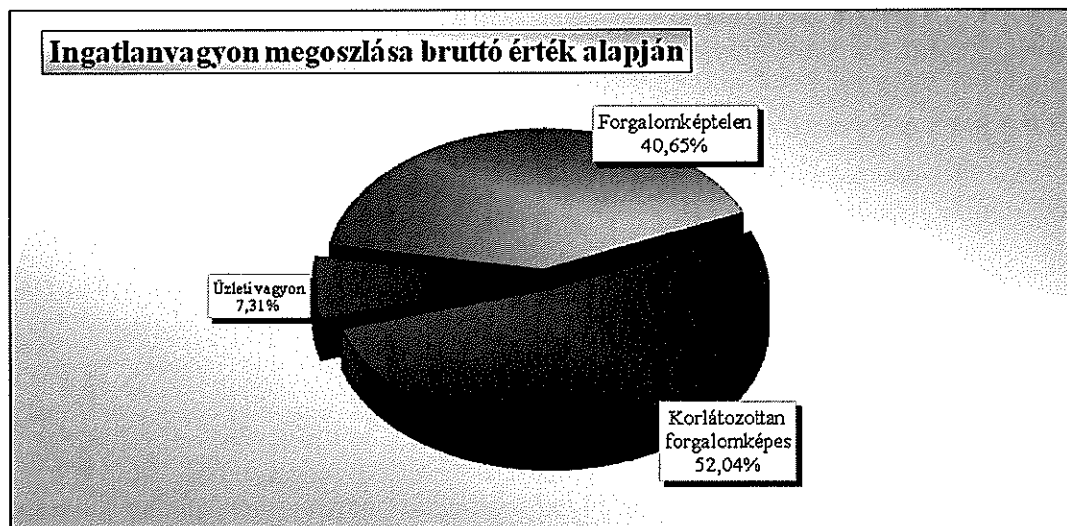
Az éves beszámoló felülvizsgálata során megállapítottuk, hogy

- az éves beszámolóban szereplő adatok könyvviteli nyilvántartásokkal alátámasztottak, azokkal egyezők,
- a főkönyvi könyvelés, valamint az analitikus nyilvántartásban szereplő adatok megfelelnek a számvitelről szóló, 2000. évi C. törvény, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak,
- a mérleg adatai leltárral alátámasztottak,
- az éves beszámoló az önkormányzat pénzügyi, vagyoni helyzetét a valóságnak megfelelően mutatja be.

9) Vagyonkataszteri nyilvántartás értékelése

Az önkormányzatnál az ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet által meghatározott formában az ingatlanvagyonkataszteri nyilvántartás vezetése számítógépes programmal történik. Az önkormányzat kataszteri nyilvántartásában a vagyon megoszlása típus szerint a következők szerint alakul:

Vagyonelemek	Darab	Bruttó érték	Becsült érték
		E Ft	E Ft
Forgalomképtelen	158	551 544	563 030
Korlátozottan forgalomképes	7	706 158	711 969
Üzleti vagyon	66	99 178	102 640
Összesen:	231	1 356 880	1 377 639



A felülvizsgálat során megállapítottuk, hogy az ingatlanvagyon-kataszter nyilvántartás a rendeletben foglalt előírásoknak megfelelően került kialakításra, adatai egyezők a földhivatal ingatlan-nyilvántartásának adataival. A korábban érték nélkül nyilvántartott ingatlanok a számviteli nyilvántartásokban is felvezetésre kerültek, így a 2013. évi beszámoló adatai megegyeznek a kataszteri nyilvántartásban, valamint a vagyonkimutatásban szereplő adatokkal.

10.) A számviteli alapelvek érvényesülése

Az Önkormányzatnál, valamint az intézményeknél a számviteli alapelvek a 2013. évi könyvvezetés és beszámoló-készítés során érvényesültek. A munkafolyamatba épített belső ellenőrzés, valamint a folyamatos könyvvizsgálat biztosította a szükséges korrekciók időben történő elvégzését.

10.1.) A vállalkozás folytatásának elve

Év közben a könyvvezetésben, illetve év végén a beszámolóban a szerkezeti változásokat megfelelően követték. Az ellátott feladatok végrehajtásáról készített beszámoló megfelelő alapot biztosít a következő évi feladatok tervezéséhez.

10.2.) A teljesség érvényesülésének elve

Az önkormányzat a 2013. január 1. és december 31. között keletkezett bevételét és kiadását elszámolta, és a beszámolójában szerepeltette.

10.3.) A valódiság elve

A főkönyvi könyvelésben az adatok minden esetben bizonylatok alapján, utólag is ellenőrizhető formában kerültek rögzítésre. A mérlegben valamennyi adat leltárral alátámasztott, így a valódiság elve maradéktalanul érvényesült.

10.4.) A világosság elve

Az elkészített beszámolót és mellékleteit világos, áttekinthető szerkezetben és formában, a vonatkozó jogszabályi előírások alapján állították össze. A beszámolóban a főkönyvi és analitikus nyilvántartások kapcsolata egyértelmű és biztosított.

10.5.) A következetesség elve

A következetesség számviteli alapelve az éves beszámolók közötti összehasonlíthatósággal érvényesült.

10.6.) A folytonosság elve

A folytonosság elve érvényesült, mivel a nyitómérleg adatai megegyeztek az előző évi zárómérleg adataival.

10.7.) Az összemérés elve

A számviteli alapelv érvényesült, mivel a feladatok tárgyévi bevételeit a kiadásokkal mérték össze. A ténylegesen realizált bevétellel szemben a megfelelő, ténylegesen realizált kiadás szerepel.

10.8.) Az óvatosság elve

A tevékenység sajátossága az óvatosság elvére vonatkozó számviteli előírások érvényesítését – az adósok esetében – szükségessé tette volna.

10.9.) A bruttó elszámolás elve

A számviteli alapelvet betartották, követeléseket és kötelezettségeket, illetve bevételeket és kiadásokat egymással szemben nem számoltak el.

10.10.) Az egyedi értékelés elve

Az eszközök és kötelezettségek értékelése a könyvvezetés és beszámoló elkészítése során egyedileg megtörtént.

10.11.) A tartalom elsődlegessége a formával szemben elve

A beszámolóban és az azt alátámasztó könyvvezetés során a gazdasági események a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően – a számviteli törvény alapelveihez, vonatkozó előírásaihoz igazodóan – kerültek bemutatásra, illetve elszámolásra.

10.12.) A lényegesség elve

A számviteli alapelv érvényesült, mivel a beszámoló szempontjából, minden lényeges adat, információ a beszámolóhoz kapcsolódó mellékletekben bemutatásra került.

10.13.) A költség-haszon összevetésének elve

A beszámolóhoz kapcsolódó információk hasznosíthatóságának és előállításuk költségeinek összevetése a feladat sajátosságából fakadóan nehezen kezelhető és sajátosan érvényesül. A rendszerben ténylegesen csak olyan információk kerültek előállításra, amit különböző jogszabályok előírnak és a vezetők számára a döntésekhez szükségesek. Ezeken túl a rendszer nem állít elő olyan információkat, melynek előállítása indokolatlanul magas költséggel járna.

11) Következtetések, javaslatok

Az önkormányzat a 2013. évi gazdálkodása során a számviteli törvény, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet és az államháztartásról szóló törvény előírásait betartotta.


Az éves költségvetésben tervezett feladatok teljesültek, melyet nagymértékben elősegített a 2013. évben hozott intézkedések következetes végrehajtása.

A gazdálkodás szabályozottsága megfelel az előírásoknak, azonban az időközben bekövetkezett jogszabályi változások miatt kiegészítésre, aktualizálásra szorulnak.


A jelentésben leírtak alapján a zárszámadási rendelettervezetet elfogadásra javasoljuk.

Prügy, 2014. április 29.

A társaság nevében:


Györfi Dezső
üzvevítő igazgató
Gy&Gy Perfekt Audit Kft.
3800 Szikszo, Hunyadi ut. 40
a társaság könyvvizsgálói kamarai nyilvántartási
száma: 000808
költségvetési minősítésű bejegyzés:
KM 002232

„GY & GY” PERFECT AUDIT KFT.
3800 Szikszo, Hunyadi u. 40
Adószám: 1580513-2-05
Körny. reg. sz.: 10800014-50000006-10537308
Toll. szám: 4633-271 Fax: AG 596-270


Györfi Dezső
kamarai tag könyvvizsgáló
ig. sz.: 001731
költségvetési minősítésű bejegyzés:
KM-000299