



# ***KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS, ÉRTÉKELÉS***

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

**2014. április**



## ***Független könyvvizsgálói jelentés***

### **Sály Község Önkormányzat**

#### ***Képviselő-testülete részére***

#### **Sály**

Kossuth u. 63.

3 4 2 5

Elvégeztük **Sály Község Önkormányzata** (továbbiakban: Önkormányzat) 2013. évi mérlegének – melyben az eszközök és források egyező végösszege 645.147 E Ft, a tartalék összege 62.180 E Ft, valamint a 2013. évre vonatkozó pénzforgalmi jelentés vizsgálatát – melyben a módosított előirányzat összege 339.180 E Ft, a költségvetési bevétel 266.805 E Ft, a költségvetési kiadás 246.355 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 szervezetei 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 egyszerűsített 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 egyszerűsített éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján.

Az **Önkormányzat** 2012. (előző) évi beszámolóját a könyvvizsgáló hitelesítő záradékkal látta el, 2013. április 5-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 egyszerűsített éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az egyszerűsített éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az egyszerűsített éves beszámoló vezetés általi 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 **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 egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is.

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

### **Záradék/vélemény:**

A könyvvizsgálat során **Sály Község Önkormányzata** 2013. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az egyszerűsített éves költségvetési beszámolót a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint az éves költségvetési beszámoló **Sály Község Önkormányzata** 2013. évi költségvetése teljesítéséről, a 2013. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményéről megbízható és valós képet ad.

Az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatok az éves költségvetési beszámoló adataival összhangban vannak.

Sály, 2014. április 3.

A társaság nevében:

  
**Györfi Dezső**  
üzvezető igazgató  
a társaság könyvvizsgálói kamarai nyilvántartási száma: 000808  
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.

  
**Györfi Dezső**  
kamarai tag könyvvizsgáló  
ig. sz.: 001731  
költségvetési minősítésű bejegyzés:  
KM 000299  
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.

**Gy & G PEREKEI AUDIT KFT.**  
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.  
Adószám: 11580513-2-05  
CITIBANK Rt.: 10800014-50000006-10537308  
Tel.: 46/596-271 Fax: 46/596-270

## KÖNYVVIZSGÁLÓI ÉRTÉKELÉS

### Sály Község Önkormányzata 2013. évi zárszámadási rendeletervezetének és egyszerűsített beszámolójának felülvizsgálatáról

#### Tisztelt Képviselő-testület !

Sály Község Önkormányzata 2013. évi zárszámadási rendeletervezetét, valamint az egyszerűsített 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 Sály Község Önkormányzata (továbbiakban Önkormányzat) 2013. évi gazdálkodását, költségvetési beszámolóját, ezen belül az önkormányzat egyszerűsített beszámolóját, és a hozzá tartozó kiegészítő mellékleteket. A helyszíni vizsgálatot az Önkormányzatnál a „GY & GY” PERFEKT AUDIT Kft. megbízásából Györffi Dezső kamarai tag – költségvetési minősítésű – könyvvizsgáló, Györffi György kamarai tag – 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 értéadatainak a leltárkimutatásokkal, az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékekkel való egyezősége biztosított-e,
- mindezek alapján szabályszerűnek minősíthető-e az éves gazdálkodás, valamint az egyszerűsített 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 3-ig terjedő időszakban került sor.

A helyszíni vizsgálat során tapasztaltokról 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 megítélésére tekintetében, hogy a vélemény korlátozása nem tárja fel kellőképpen a pénzügyi kimutatások félre vezető vagy hiányos jellegét.

## 2) Az önkormányzat tevékenységét meghatározó főbb jellemzők

### 2.1.) Az önkormányzat főbb azonosító adatai

|                                                                           |                                                        |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| Az önkormányzat neve, székhelye:                                          | Sály Község Önkormányzata<br>3425 Sály, Kossuth u. 63. |
| Önkormányzat törzsszáma:                                                  | 725844                                                 |
| Adószáma:                                                                 | 15725840-1-05                                          |
| KSH számjele:                                                             | 15725840-8411-321-05                                   |
| Szakágazati besorolás:                                                    | 841105                                                 |
| Önálló működő és gazdálkodó, önállóan működő költségvetési szervek száma: | 1                                                      |
| Ellátott szakfeladatok száma:                                             | 22                                                     |
| Település lakosainak száma 2013. január 1-jén                             | 1.948                                                  |

### 2.2.) Az önkormányzat 2013. évi tevékenységének főbb jellemzői

Az önkormányzat pénzügyi-számviteli feladatit 2013-ban Tibolddaróci Közös Önkormányzati Hivatal látta el.

Sály Önkormányzatának Képviselő-testülete 2013. február 14-én fogadta el az önkormányzat 2013. évi költségvetéséről szóló rendeletét, ami a költségvetés végrehajtásának időszakában többször módosításra került.

Az önkormányzat 2013-ban felhalmozásra és felújításra összességében 4.623 E Ft-tal fordított kevesebbet, mint 2012-ben. A felhalmozási jellegű kiadásoknál néhány beruházás befejeződött (irattár felújítás, térfigyelő rendszer kiépítése), jelentős részük áthúzódik 2014-re, illetve 2015-re.

A Képviselő-testület az önkormányzat 2013. évi költségvetését 24.850 E Ft működési forráshiánnyal fogadta el. A működési forráshiányra az önkormányzat a működőképesség megőrzését szolgáló kiegészítő támogatásából 14.200 E Ft-ot kapott a beszámolási időszakban.

Az önkormányzat 2013. évi gazdálkodását - a korábbi évekhez hasonlóan - a kiadások csökkentése és az ésszerű takarékosság jellemezte.

## 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 megállapítottam, 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 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 az Önkormányzat rendelkezett, 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 az Áhsz. 50. §-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 szabályzatát,
- b) az eszközök és források értékelésének szabályzatát,
- c) a rendszeresen végzett termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás tekintetében az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot,
- d) a pénzkezelési szabályzatot.

Az előzőekben felsorolt, a gazdálkodás vitelét meghatározó szabályzatokkal az Önkormányzat rendelkezett, de azok a számlarendhez hasonlóan felülvizsgálatra, módosításra szorulnak a jogszabályi változások miatt.

Az Önkormányzatnál 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, utalványozás és érvényesítés rendje szabályozott, megfelel az érvényes előírásoknak.

Az önkormányzatnál a belső ellenőrzést a Mezőkövesdi Többcélú Kistérségi Társuláson belül 2005. április 1-jétől létrejött belső ellenőrzési társulás látta el. A belső ellenőrzést végző társulás időközben megszűnt, így 2013-ban belső ellenőrzésre nem került sor.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) előírásai értelmében a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés megszervezéséről.

A beszámolási időszakban az önkormányzatnál külső ellenőrzés nem volt.

**5) A 2013. évi pénzügyi terv teljesítésének értékelése**

Az önkormányzat 2013. évi költségvetési gazdálkodásának és a költségvetés végrehajtásának szabályait az 1/2013. (II.14.) számú költségvetési rendelet rögzítette. A költségvetési rendelet 2013. évi feladatok ellátásához

|                     |                               |
|---------------------|-------------------------------|
| <b>194.625 E Ft</b> | <b>költségvetési bevételt</b> |
| <b>194.625 E Ft</b> | <b>költségvetési kiadást</b>  |
| <b>0 E Ft</b>       | <b>hiányt</b>                 |

tartalmazott.

Az év közben hozott döntések, rendeletmódosítások következtében a költségvetési kiadások előirányzat összege 194.625 E Ft-ról 299.321 E Ft-ra, + 104.696 E Ft-tal változott.

Az év közben végrehajtott módosítások eredményeként a zárszámadási rendelettervezet (függő, átfutó, kiegyenlítő tételek nélkül)

|                     |                                    |
|---------------------|------------------------------------|
| <b>266.805 E Ft</b> | <b>költségvetési bevételt</b>      |
| <b>246.355 E Ft</b> | <b>költségvetési kiadást</b>       |
| <b>62.191 E Ft</b>  | <b>helyesbített pénzmaradványt</b> |

tartalmaz.

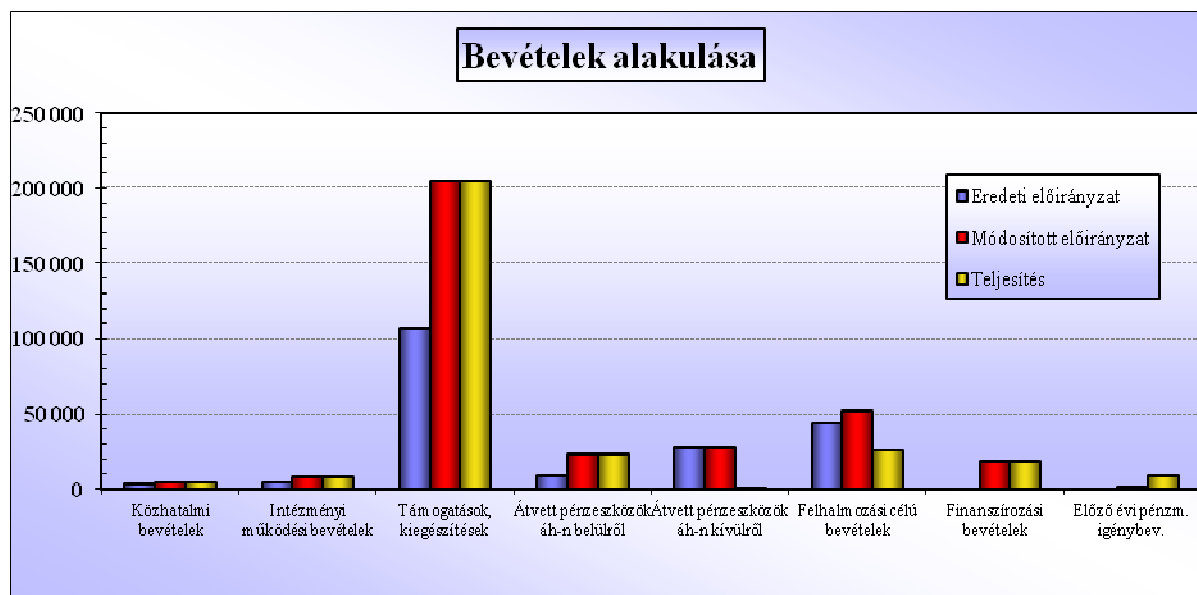
Az előirányzati adatok, a teljesített bevételek, kiadások, valamint a tartalék összege megegyezik a 2013. december 31-én lezárt számviteli nyilvántartások adataival.

**A/ BEVÉTELEK**

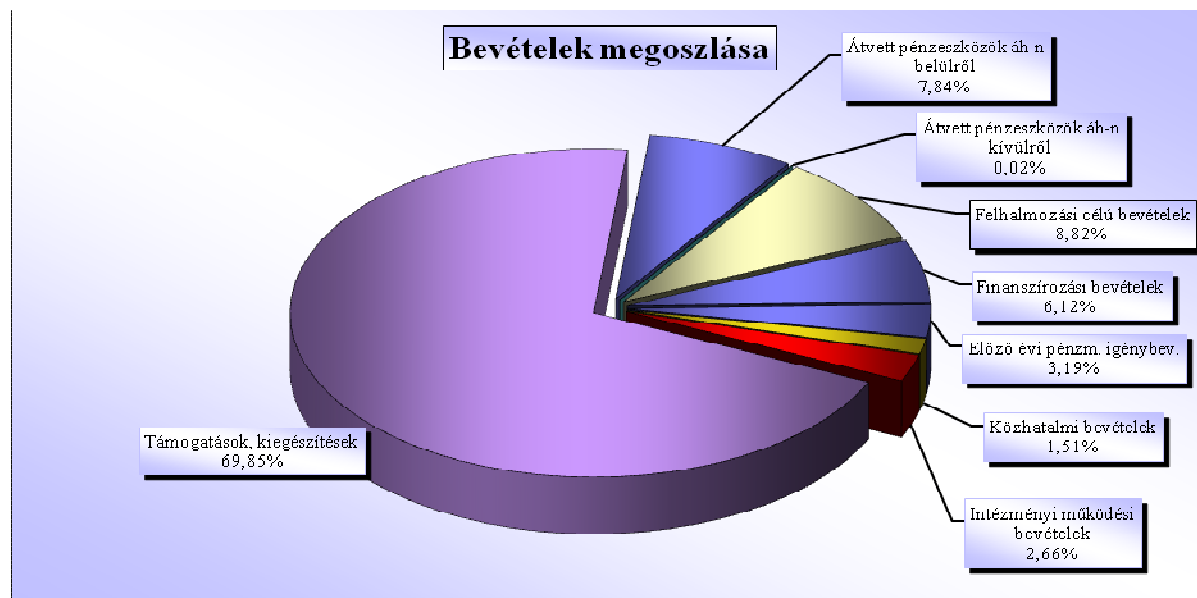
Az önkormányzati feladatok ellátását biztosító bevételek főbb jogcímei szerinti módosított előirányzata, teljesítése és megoszlása (kiegyenlítő, függő, átfutó tételek nélkül) a következők szerint alakult:

1. sz. táblázat

| Bevételek jogcímei                      | Eredeti előirányzat E Ft | Módosított előirányzat E Ft | Teljesítés E Ft | Teljesítés                   |               |
|-----------------------------------------|--------------------------|-----------------------------|-----------------|------------------------------|---------------|
|                                         |                          |                             |                 | Módosított előirányzat %-ban | Megoszlás %-a |
| Közhatalmi bevételek                    | 3 200                    | 4 426                       | 4 433           | 100,16                       | 1,51          |
| Intézményi működési bevételek           | 4 000                    | 7 622                       | 7 828           | 102,70                       | 2,66          |
| Támogatások, kiegészítések              | 107 073                  | 205 474                     | 205 474         | 100,00                       | 69,85         |
| Átvett pénzeszközök áh-n belülről       | 9 052                    | 22 625                      | 23 071          | 101,97                       | 7,84          |
| Átvett pénzeszközök áh-n kívülről       | 27 300                   | 27 300                      | 50              | 0,18                         | 0,02          |
| Felhalmozási célú bevételek             | 44 000                   | 52 324                      | 25 949          | 49,59                        | 8,82          |
| <b>Költségvetési bevételek összesen</b> | <b>194 625</b>           | <b>319 771</b>              | <b>266 805</b>  | <b>83,44</b>                 | <b>90,70</b>  |
| Finanszírozási bevételek                | 0                        | 18 000                      | 18 000          | 100,00                       | 6,12          |
| Előző évi pénzm. igénybev.              | 0                        | 1 409                       | 9 372           | 665,15                       | 3,19          |
| <b>Összesen:</b>                        | <b>194 625</b>           | <b>339 180</b>              | <b>294 177</b>  | <b>86,73</b>                 | <b>100,00</b> |



Az **1. számú táblázat** adataiból, valamint a grafikus ábrából megállapítható, hogy az önkormányzat a bevételeit 294.177 E Ft-ra teljesítette, mely a módosított előirányzathoz viszonyítva 86,73 %-os teljesítésnek felel meg. Hitel felvétele a beszámolási időszakban nem vált szükségessé. Ez arra vezethető vissza, hogy az önkormányzat a tervezetthez képest a kiadásoknál megtakarítást ért el.

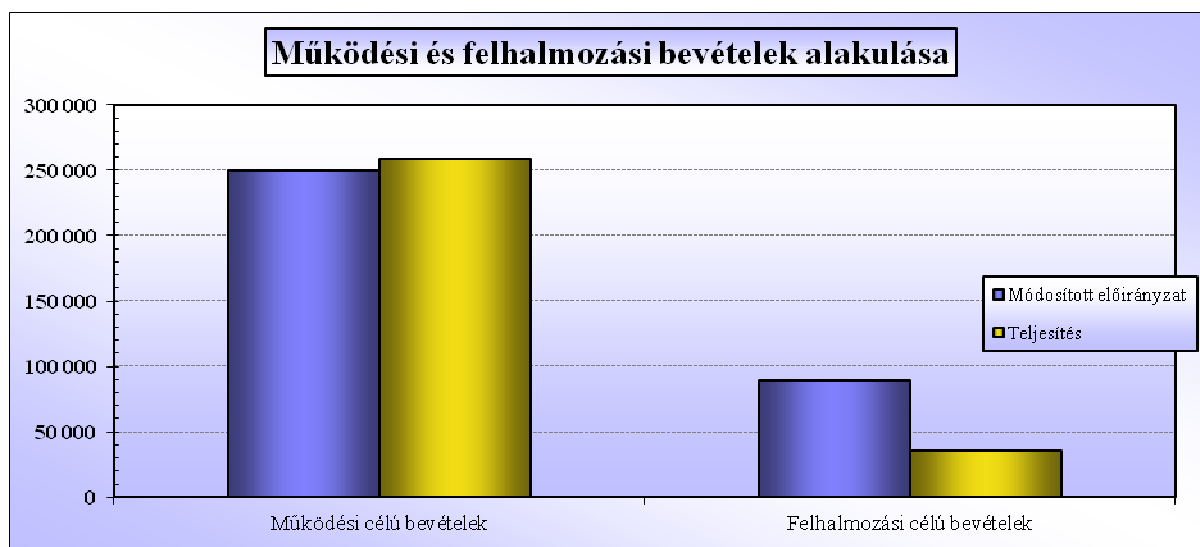


Az önkormányzatnál 2013-ban is jelentőséggel bírtak a központi elosztáson alapuló források (támogatások, kiegészítések, véglegesen átvett pénzeszközök), melyek együttesen több mint 78 % - os arányt képviseltek az összes bevételen belül.

Az összes bevételen belül a működési jellegű bevételek domináltak, melyek 87,80 %-os arányt képviseltek. A működési és felhalmozási jellegű bevételek előirányzati és teljesítési adatait a **2. számú táblázat** adatai, valamint a grafikus ábrák szemléltetik.

2. sz. táblázat

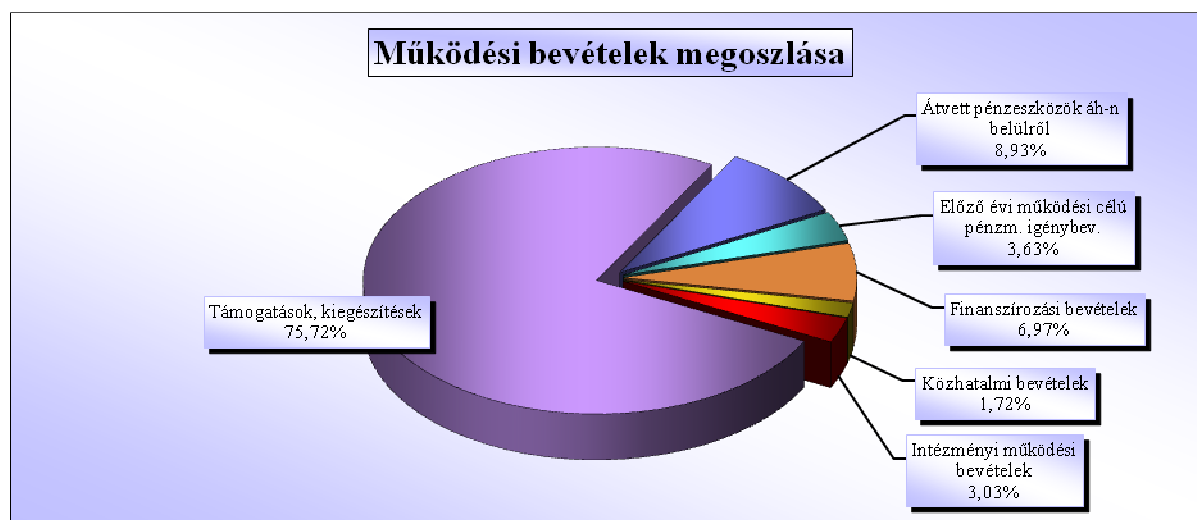
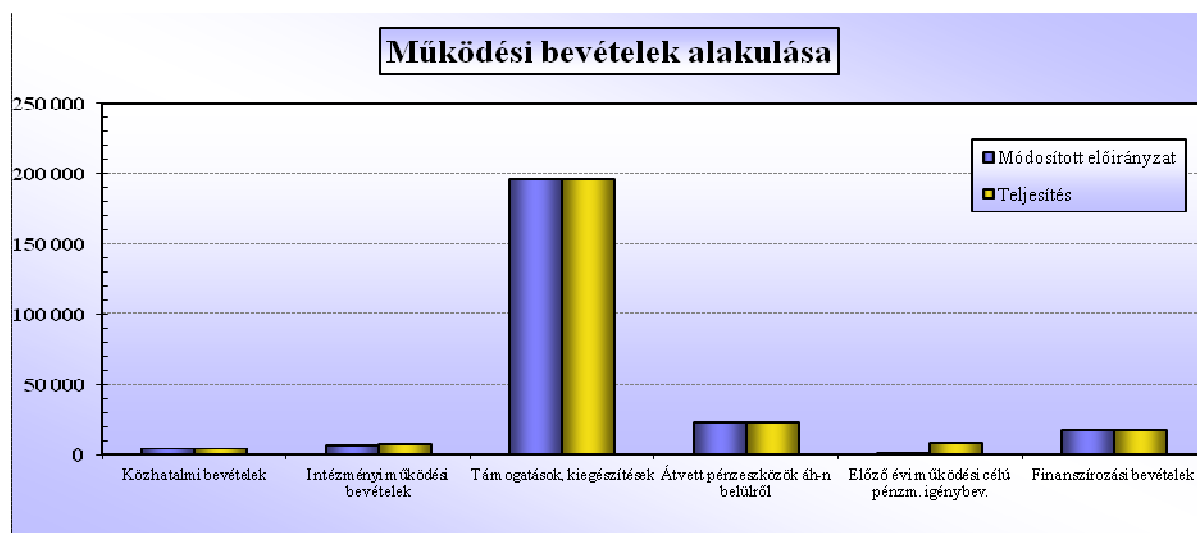
| Bevételek<br>jogcímei           | Eredeti<br>előirányzat<br>E Ft | Módosított<br>előirányzat<br>E Ft | Teljesítés<br>E Ft | Teljesítés                         |                  |
|---------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|--------------------|------------------------------------|------------------|
|                                 |                                |                                   |                    | Módosított<br>előirányzat<br>%-ban | Megoszlás<br>%-a |
| Működési bevételek              | 123 325                        | 249 656                           | 258 278            | 103,45                             | 87,80            |
| Felhalmozási és tökejeell. bev. | 71 300                         | 89 524                            | 35 899             | 40,10                              | 12,20            |
| <b>Összesen:</b>                | <b>194 625</b>                 | <b>339 180</b>                    | <b>294 177</b>     | <b>86,73</b>                       | <b>100,00</b>    |



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

**Működési bevételek alakulása főbb jogcímenként****3.a sz. táblázat**

| Működési bevételek                       | Módosított előirányzat<br>E Ft | Teljesítés     |               |                  |
|------------------------------------------|--------------------------------|----------------|---------------|------------------|
|                                          |                                | E Ft           | % - a         | Megoszlás<br>%-a |
| Közhatalmi bevételek                     | 4 426                          | 4 433          | 100,16        | 1,72             |
| Intézményi működési bevételek            | 7 622                          | 7 828          | 102,70        | 3,03             |
| Támogatások, kiegészítések               | 195 574                        | 195 574        | 100,00        | 75,72            |
| Átvett pénzeszközök áh-n belülről        | 22 625                         | 23 071         | 101,97        | 8,93             |
| <b>Költségvetési bevételek összesen</b>  | <b>230 247</b>                 | <b>230 906</b> | <b>100,29</b> | <b>89,40</b>     |
| Előző évi működési célú pénzm. igénybev. | 1 409                          | 9 372          | 665,15        | 3,63             |
| Finanszírozási bevételek                 | 18 000                         | 18 000         | 100,00        | 6,97             |
| <b>Összesen:</b>                         | <b>249 656</b>                 | <b>258 278</b> | <b>103,45</b> | <b>100,00</b>    |

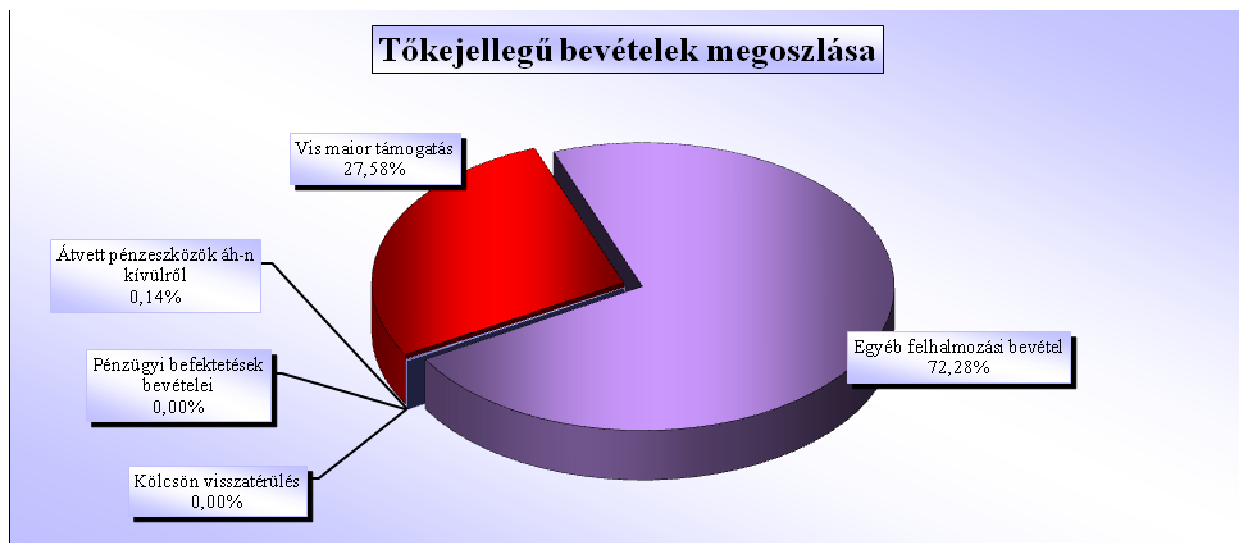
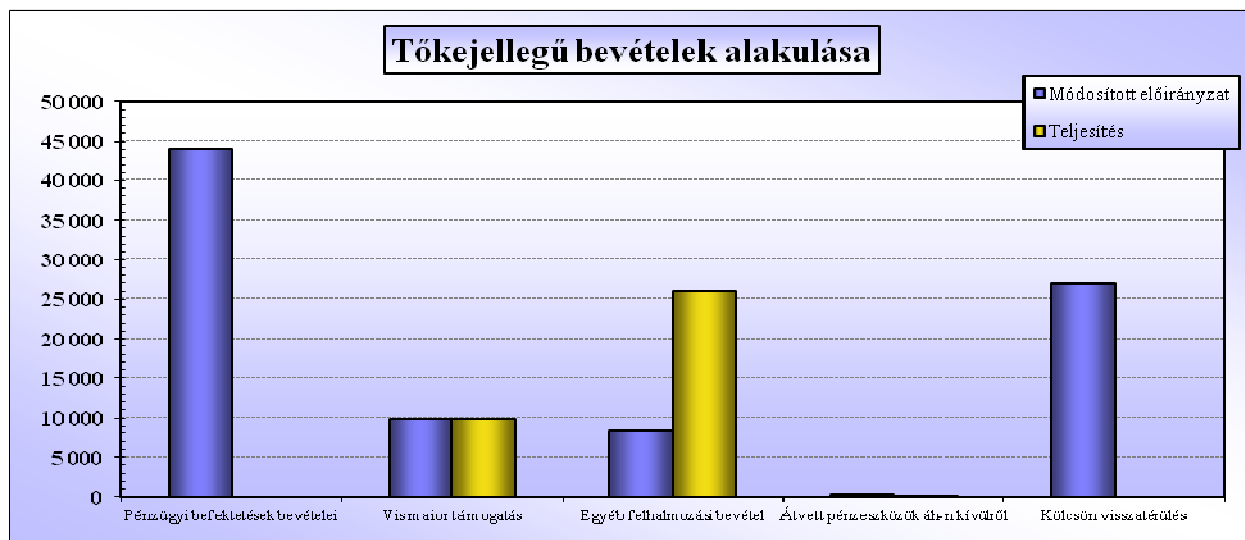


Az összes bevételen belül a tervezett és tényleges felhalmozási bevételek főbb jogcímenkénti megoszlását a **3.b számú táblázat** mutatja.

### Felhalmozási bevételek alakulása főbb jogcímenként

3.b sz. táblázat

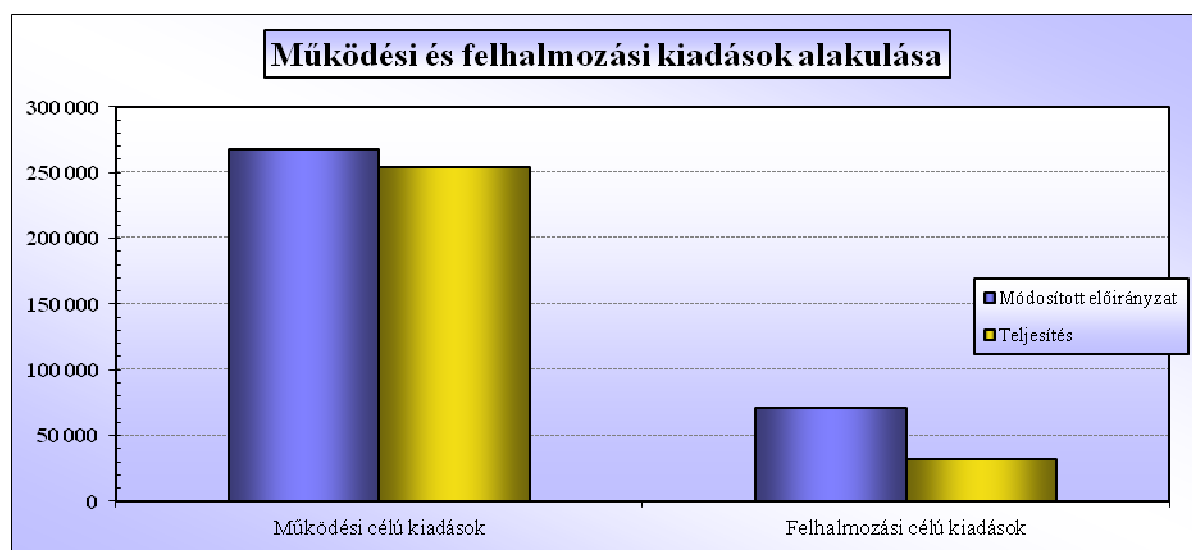
| Tőkejellegű bevételek                   | Módosított előirányzat<br>E Ft | Teljesítés    |              |                  |
|-----------------------------------------|--------------------------------|---------------|--------------|------------------|
|                                         |                                | E Ft          | % - a        | Megoszlás<br>%-a |
| Pénzügyi befektetések bevételei         | 44 000                         | 0             | 0,00         | 0,00             |
| Vis maior támogatás                     | 9 900                          | 9 900         | 100,00       | 27,58            |
| Egyéb felhalmozási bevétel              | 8 324                          | 25 949        | 311,74       | 72,28            |
| Átvett pénzeszközök áh-n kívülről       | 300                            | 50            | 16,67        | 0,14             |
| Kölcsön visszatérülés                   | 27 000                         | 0             | 0,00         | 0,00             |
| <b>Költségvetési bevételek összesen</b> | <b>89 524</b>                  | <b>35 899</b> | <b>40,10</b> | <b>100,00</b>    |
| <b>Összesen:</b>                        | <b>89 524</b>                  | <b>35 899</b> | <b>40,10</b> | <b>100,00</b>    |



**B/ KIADÁSOK**

4. sz. táblázat

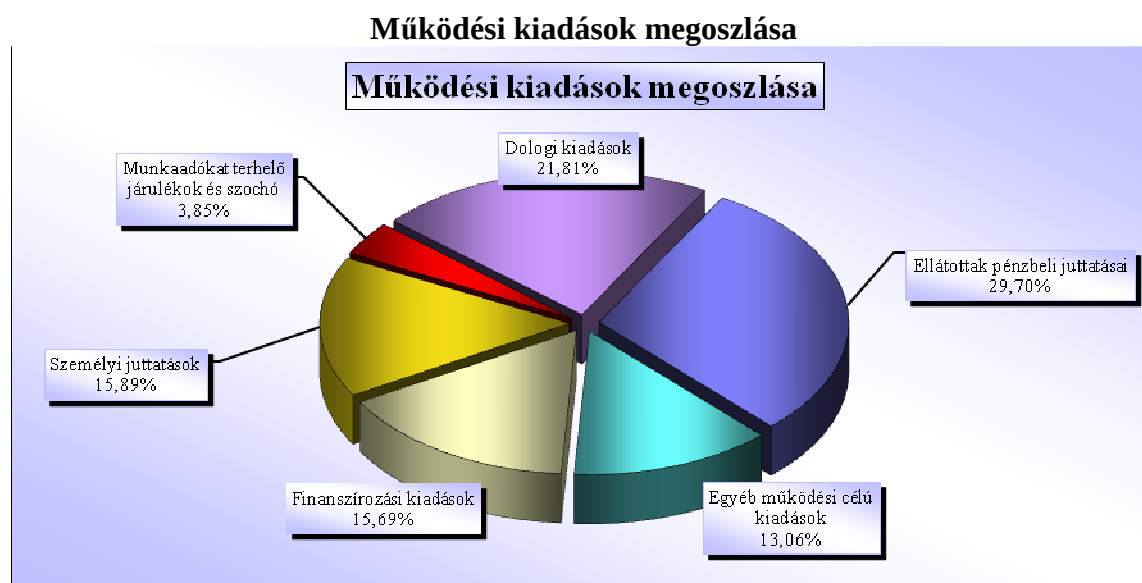
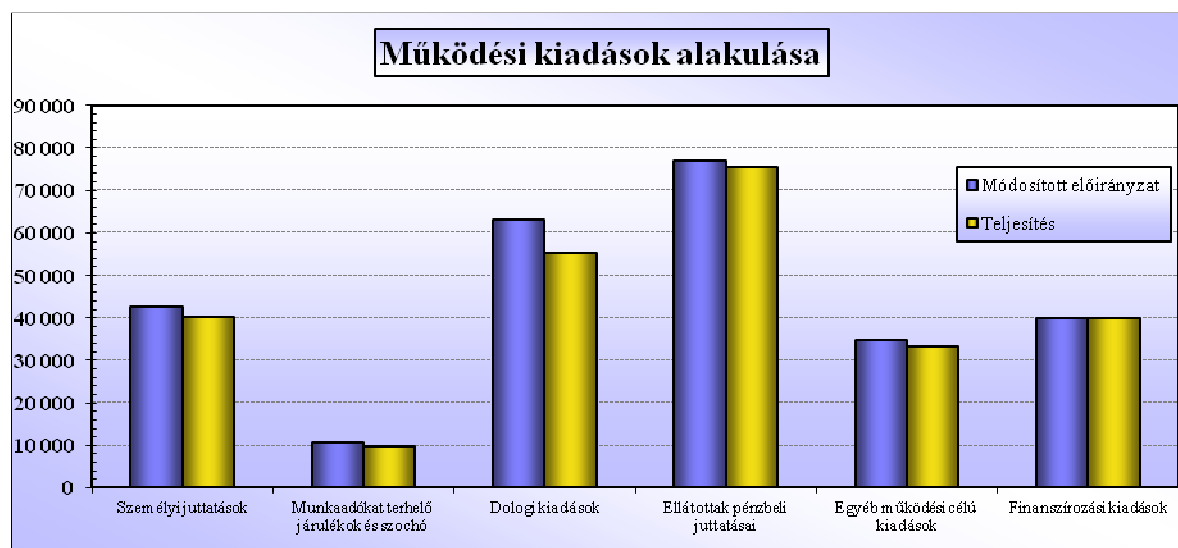
| Kiadások jogcímei                | Eredeti előirányzat E Ft | Módosított előirányzat E Ft | Teljesítés E Ft | Teljesítés                   |               |
|----------------------------------|--------------------------|-----------------------------|-----------------|------------------------------|---------------|
|                                  |                          |                             |                 | Módosított előirányzat %-ban | Megoszlás %-a |
| Működési kiadások                | 123 325                  | 267 980                     | 254 034         | 94,80                        | 88,76         |
| Felhalmozási és tökejeell. kiad. | 71 300                   | 71 200                      | 32 180          | 45,20                        | 11,24         |
| <b>Összesen:</b>                 | <b>194 625</b>           | <b>339 180</b>              | <b>286 214</b>  | <b>84,38</b>                 | <b>100,00</b> |



## Működési kiadások alakulása főbb jogcímenként

5. sz. táblázat

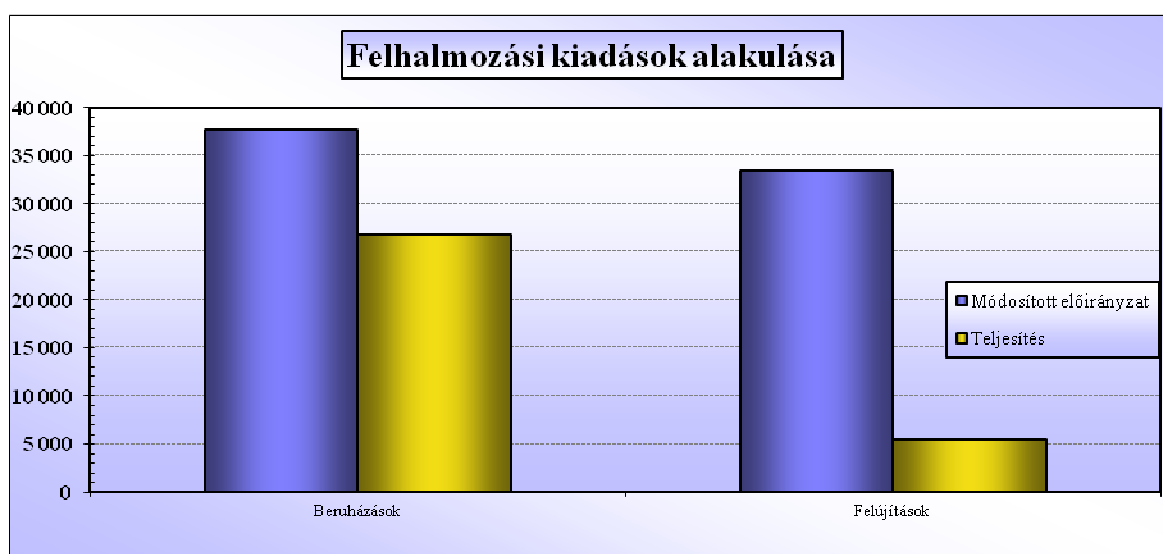
| Működési kiadások                       | Módosított előirányzat<br>E Ft | Teljesítés     |              |                  |
|-----------------------------------------|--------------------------------|----------------|--------------|------------------|
|                                         |                                | E Ft           | % - a        | Megoszlás<br>%-a |
| Személyi juttatások                     | 42 554                         | 40 356         | 94,83        | 15,89            |
| Munkaadókat terhelő járulékok és szochó | 10 733                         | 9 775          | 91,07        | 3,85             |
| Dologi kiadások                         | 63 203                         | 55 404         | 87,66        | 21,81            |
| Ellátottak pénzbeli juttatásai          | 76 941                         | 75 456         | 98,07        | 29,70            |
| Egyéb működési célú kiadások            | 34 690                         | 33 184         | 95,66        | 13,06            |
| <b>Költségvetési kiadások összesen</b>  | <b>228 121</b>                 | <b>214 175</b> | <b>93,89</b> | <b>84,31</b>     |
| Finanszírozási kiadások                 | 39 859                         | 39 859         | -            | 15,69            |
| <b>Összesen:</b>                        | <b>267 980</b>                 | <b>254 034</b> | <b>94,80</b> | <b>100,00</b>    |



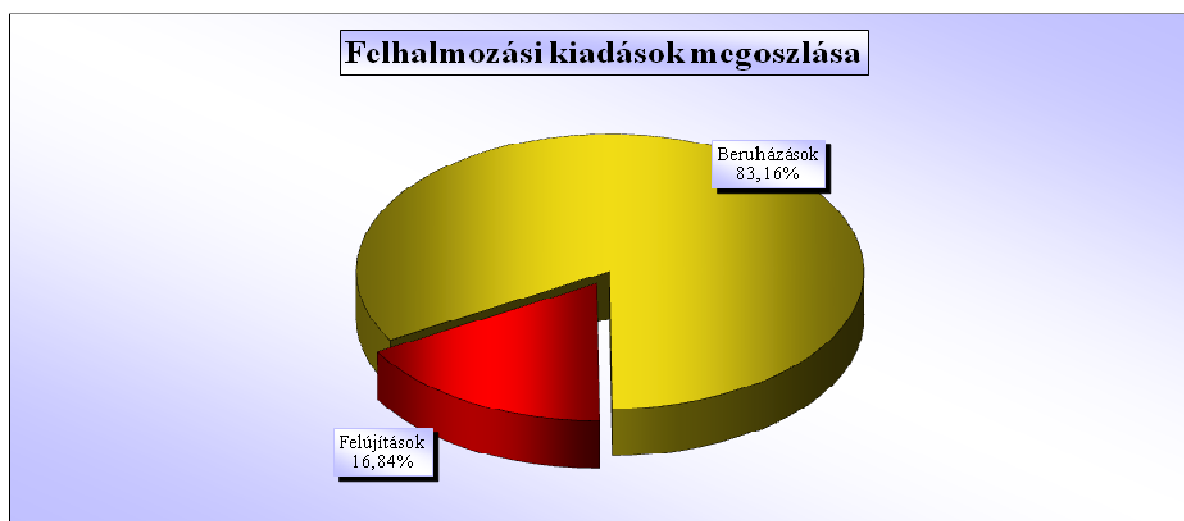
## Felhalmozási és tőkejellegű kiadások alakulása

6. sz. táblázat

| Felhalmozási kiadások                  | Módosított előirányzat<br>E Ft | Teljesítés    |              |                  |
|----------------------------------------|--------------------------------|---------------|--------------|------------------|
|                                        |                                | E Ft          | % - a        | Megoszlás<br>%-a |
| Beruházások                            | 37 700                         | 26 761        | 70,98        | 83,16            |
| Felújítások                            | 33 500                         | 5 419         | 16,18        | 16,84            |
| <b>Költségvetési kiadások összesen</b> | <b>71 200</b>                  | <b>32 180</b> | <b>45,20</b> | <b>100,00</b>    |
| <b>ÖSSZESEN</b>                        | <b>71 200</b>                  | <b>32 180</b> | <b>45,20</b> | <b>100,00</b>    |



## Felhalmozási és tőkejellegű kiadások megoszlása



Önkormányzati szinten az összes kiadás a módosított előirányzathoz viszonyítva 84,38 % - ra teljesült. A képviselő-testület által jóváhagyott előirányzatot az önkormányzat egy jogcím esetében sem lépte túl.

A **4. sz. táblázat** adatai, valamint a grafikus ábra jól szemléltetik, hogy a kiadások 88 %-ot meghaladó része az önkormányzat intézményeinek és feladatainak fenntartását, működtetését szolgálta.

A működési kiadások összetételének alakulását az **5. számú táblázat** adatai tartalmazzák.

Megfigyelhető, hogy teljesített működési kiadásokon belül legnagyobb arányt az ellátottak pénzbeli juttatásaival kapcsolatban felmerült kiadások jelentették, mely meghaladta a 29 %-ot.

## 6) Vagyoni-pénzügyi helyzet alakulása

### a) Vagyoni helyzet értékelése

#### b)

A vagyon értéke a nettó fejlesztéseket figyelembe véve 632.312 E Ft-ról 645.147 E Ft-ra – 12.835 E Ft-tal – 2,03 %-kal nőtt.

A vagyonváltozás a következő tényezők együttes hatására következett be:

7. sz. táblázat

|                                                                               |                |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>2013. évi nyitó</b>                                                        | <b>632 312</b> |
| <b>Növekedések:</b>                                                           |                |
| Üzemeltetésre, kezelésre átadott koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök | 24 679         |
| Készletek                                                                     | 39             |
| Követelések                                                                   | 613            |
| Értékpapírok                                                                  | 10 000         |
| <b>Növekedések összesen:</b>                                                  | <b>35 331</b>  |
| <b>Csökkenések:</b>                                                           |                |
| Tárgyi eszközök                                                               | 21 087         |
| Pénzeszközök                                                                  | 1 409          |
| <b>Csökkenések összesen:</b>                                                  | <b>22 496</b>  |
| <b>2013. évi záró</b>                                                         | <b>645 147</b> |

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

A vagyoni helyzet változását a következő táblázatban foglalt mutatók jellemzik:

8. sz. táblázat

| <b>M e g n e v e z é s</b>                    | <b>Előző évi<br/>E Ft</b> | <b>Tárgyévi<br/>E Ft</b> | <b>Változás<br/>%-a</b> |
|-----------------------------------------------|---------------------------|--------------------------|-------------------------|
| I. Immateriális javak                         |                           |                          | -                       |
| II. Tárgyi eszközök                           | 307 737                   | 286 650                  | 93,15                   |
| III. Befektetett pénzügyi eszközök            |                           |                          | -                       |
| IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök | 268 535                   | 293 214                  | 109,19                  |
| <b>A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>       | <b>576 272</b>            | <b>579 864</b>           | <b>100,62</b>           |
| I. Készletek                                  | 75                        | 114                      | 152,00                  |
| II. Követelések                               | 2 376                     | 2 989                    | 125,80                  |
| III. Értékpapírok                             | 44 217                    | 54 217                   | 122,62                  |
| IV. Pénzeszközök                              | 9 372                     | 7 963                    | 84,97                   |
| V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások          |                           |                          | -                       |
| <b>B. FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>              | <b>56 040</b>             | <b>65 283</b>            | <b>116,49</b>           |
| <b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN(A+B)</b>                 | <b>632 312</b>            | <b>645 147</b>           | <b>102,03</b>           |
|                                               |                           |                          |                         |
| I. Tartós tőke                                | 736 843                   | 736 843                  | 100,00                  |
| II. Tőkeváltozások                            | -158 187                  | -154 021                 | 97,37                   |
| III. Értékelési tartalék                      |                           |                          | -                       |
| <b>D. SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN</b>                 | <b>578 656</b>            | <b>582 822</b>           | <b>100,72</b>           |
| I. Költségvetési tartalék                     | 53 589                    | 62 180                   | 116,03                  |
| II. Eredmény tartalék                         |                           |                          | -                       |
| <b>E. TARTALÉKOK ÖSSZESEN</b>                 | <b>53 589</b>             | <b>62 180</b>            | <b>116,03</b>           |
| I. Hosszú lejáratú kötelezettségek            |                           |                          | -                       |
| II. Rövid lejáratú kötelezettségek            | 67                        | 145                      | 216,42                  |
| III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások      |                           |                          | -                       |
| <b>F. KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN</b>            | <b>67</b>                 | <b>145</b>               | <b>216,42</b>           |
| <b>FORRÁSOK ÖSSZESEN (D+E+F)</b>              | <b>632 312</b>            | <b>645 147</b>           | <b>102,03</b>           |

**Vagyoni helyzetet tükröző mutatók alakulása:**

10. sz. táblázat

| <b>M u t a t ó</b>                                                                                                           | <b>Előző év</b> | <b>Tárgyév</b> | <b>Változás</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|
| Befektetett eszközök aránya<br>$= \frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$                       | 91,14           | 89,88          | -1,26           |
| Forgóeszközök aránya<br>$= \frac{\text{Forgóeszk.}}{\text{Eszközök}} \times 100$                                             | 8,86            | 10,12          | 1,26            |
| Tőkeerősség (saját tőke aránya)<br>$= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$                          | 91,51           | 90,34          | -1,17           |
| Kötelezettségek aránya<br>$= \frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$                              | 0,01            | 0,02           | 0,01            |
| Befektetett eszközök fedezete I.<br>$= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$                     | 100,41          | 100,51         | 0,10            |
| Befekt. Eszk. fedezete II.<br>$= \frac{\text{Saját tőke} + \text{Hosszú lej. köt.}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$ | 100,41          | 100,51         | 0,10            |
| Forgótőke, saját tőke aránya<br>$= \frac{\text{Forgótőke}}{\text{Saját tőke}} \times 100$                                    | 9,67            | 11,18          | 1,51            |
| Saját tőke növekedési mutató<br>$= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Induló tőke}} \times 100$                                  | 78,53           | 79,10          | 0,57            |

A befektetett eszközök arányának mutatója az elmúlt évhez képest 1,26 %-ponttal csökkent, mely a forgóeszközök növekedésére vezethető vissza.

A forgóeszközök szerkezetét vizsgálva megállapítható, hogy azok értéke nőtt az előző évhez képest, így a mutató értéke 1,26 %-ponttal növekedett a 2012. évi aránymutatóhoz képest.

A források állományát vizsgálva megfigyelhető, hogy az eszközöket 2013-ban 90,34 %-ban saját tőke finanszírozta, mely 1,17 %-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**

| M u t a t ó                                                                                          | Előző év | Tárgyév  | Változás  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|-----------|
| Hitelfedezeti mutató $= \frac{\text{Követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$ | 3 546,27 | 2 061,38 | -1 484,89 |

**b) Likviditás alakulása**

| M u t a t ó                                                                                                        | Előző év  | Tárgyév   | Változás   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|------------|
| Likvidit. gyorsráta mutató $= \frac{\text{Likvid pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$ | 13 988,06 | 5 491,72  | -8 496,34  |
| Likviditási mutató $= \frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$               | 83 641,79 | 45 022,76 | -38 619,03 |

A hitelfedezeti mutató az előző évhez képest 3.546,27 %-ról 2.061,38%-ra csökkent. A változás a rövid lejáratú kötelezettségek jelentős arányú növekedésére vezethető vissza. A likviditási mutató változásának oka, hogy a forgóeszközök növekedése mellett a rövid lejáratú kötelezettségek értéke a tavalyi 67 E Ft-ról 145 E Ft-ra nőtt.

**6) Pénzmaradvány, eredmény elszámolása**

A pénzmaradvány kimutatásban szereplő tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (62.191 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.

## 7) Egyszerűsített beszámoló szabályszerűségének, valóságának értékelése

Az egyszerűsített beszámoló felülvizsgálata során megállapítottuk, hogy

- az egyszerűsített 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 szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. számú rendeletben foglalt előírásoknak,
- az egyszerűsített mérleg adatai leltárral alátámasztottak,
- az egyszerűsített beszámoló az önkormányzat pénzügyi, vagyoni helyzetét a valóságnak megfelelően mutatja be.

## 8) Vagyonkataszteri nyilvántartás értékelése

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

| Vagyonelemek                | Darab      | Bruttó érték<br>E Ft | Becsült érték<br>E Ft |
|-----------------------------|------------|----------------------|-----------------------|
| Forgalomképtelen            | 165        | 75 516               | 75 638                |
| Korlátozottan forgalomképes | 15         | 27 365               | 176 112               |
| Forgalomképes               | 394        | 245 259              | 303 230               |
| <b>Összesen:</b>            | <b>574</b> | <b>348 140</b>       | <b>554 980</b>        |



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 nyilvántartásokba is felvezetésre kerültek, így a 2013. évi beszámoló 38-as űrlap adatai megegyeznek a kataszteri nyilvántartásban szereplő adatokkal.

## **9) A számviteli alapelvek érvényesülése**

Az önkormányzatnál a számviteli alapelvek a 2013. évi könyvvezetés és beszámoló-készítés során – a kisebb hiányosságoktól eltekintve - érvényesültek.

### **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 nem tette szükségessé.

**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 könyvvizetés és beszámoló elkészítése során egyedileg megtörtént. A beszámoló felülvizsgálata során ettől eltérő gyakorlattal nem találkoztunk.

**10.11.) A tartalom elsőlegessége a formával szemben elve**

A beszámolóban és az azt alátámasztó könyvvizetés 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. Ezeket túl a rendszer nem állít elő olyan információkat, melynek előállítása indokolatlanul magas költséggel járna.

**10) Következtetések, javaslatok**

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

Az éves költségvetésben tervezett feladatok lényegében teljesültek, mely az év közben hozott döntések következetes végrehajtásának eredménye.

A gazdálkodás vitelét meghatározó belső szabályzatok tartalma és naprakészsége megfelel az előírásoknak, de azok a jogszabályi és szervezeti változások miatt aktualizálásra, kiegészítésre szorulnak.

A gazdálkodás hatékonyságának és színvonalának javítása, valamint a szabályszerűségi követelmények maradéktalan betartása érdekében a következőket javasoljuk:

- a gazdálkodás vitelét meghatározó belső szabályzatokat felül kell vizsgálni és a szükséges módosításokat, kiegészítéseket az új számviteli előírásoknak megfelelően el kell végezni
- gondoskodni kell az önkormányzat és a hozzá tartozó intézmények belső ellenőrzéséről [Mötv. 119. § (4) bekezdés]

A jelentésben leírtak alapján a zárszámadási rendelettervezetet és az egyszerűsített beszámolót elfogadásra javasoljuk.

Sály, 2014. április 3.

A társaság nevében:

  
**Györfi Dezső**  
üzgyvezető igazgató  
a társaság könyvvizsgálói kamarai nyilvántartási száma  
000808  
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.

  
**Györfi Dezső**  
kamarai tag könyvvizsgáló  
ig. sz.: 001731  
kötségvetési minősítésű bejegyzés:  
KM 000299  
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.

**\*GY & GY PERFECT AUDIT KFT.**  
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.  
Adószám: 11580513-2-05  
CITIBANK Rt.: 10800014-50000006-10537308  
Tel.: 46/596-271 Fax: 46/596-270

## **Sály Község Önkormányzata**

**3425 Sály Kossuth u. 63.**

### **Teljeségi nyilatkozat**

**Győrffi György**

kamarai tag könyvvizsgáló

**Szikszó**

**Hunyadi u. 40.**

**3 8 0 0**

A jelen teljeségi nyilatkozat Sály Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2013. évi éves költségvetési beszámoló Önök által végzett könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült, amely könyvvizsgálatnak az a célja, hogy véleményt nyilvánítson a költségvetési beszámoló a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel, az államháztartás szervezeti beszámolási, könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelettel, továbbá a zárszámadás tekintetében az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.), illetve egyéb jogszabályi előírásokkal, illetve mindezek módosításával való megfeleléséről.

A jelen nyilatkozatban szereplő bizonyos kijelentések csak a lényeges tételekre korlátozódnak. Értelmezésünk szerint tételek kihagyása vagy téves bemutatása akkor minősül lényegesnek, ha azok egyedileg vagy összességükben hatással lehetnek a felhasználók pénzügyi kimutatásokon alapuló üzleti döntéseire. A lényegesség a kihagyás vagy téves bemutatás adott körülmények között mérlegelt mértékétől és jellegétől függ. A tétel nagysága vagy jellege, vagy a kettő kombinációja is lehet meghatározó tényező.

Megerősítjük az alábbiakat:

#### ***Pénzügyi kimutatások***

1. Elismerjük a 2011. április 28-án könyvvizsgálati megbízási szerződésben és a vonatkozó jogszabályokban meghatározottak szerinti felelősségünket az éves költségvetési beszámolónak a beszámoló készítésekor hatályos Számviteli törvénnyel és a kapcsolódó számviteli szabályokkal összhangban történő elkészítéséért, és kijelentjük, hogy az éves költségvetési beszámoló megbízható képet ad az önkormányzat 2013. évi bevételeiről és kiadásairól. A felelősség magába foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes az éves költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését. A pénzügyi kimutatásokat jóváhagyjuk.

2. A számviteli becslések – beleértve a valós értéken értékelteket – készítése során általunk alkalmazott jelentős feltételezések ésszerűek.
3. Sor került a pénzügyi kimutatások fordulónapja utáni valamennyi olyan esemény helyesbítésére vagy közzétételére, amelyre vonatkozóan a hatályos jogszabályok helyesbítést vagy közzétételt írnak elő.
4. A nem helyesbített hibás állítások hatásai megítélésünk szerint sem önmagukban, sem összességükben nem lényegesek a pénzügyi kimutatások egésze szempontjából. A nem helyesbített hibás állítások listáját - *amennyiben volt ilyen* - csatoltuk a teljességi nyilatkozathoz.
5. A Kiegészítő melléklet teljes körűen és megfelelően mutatja be a jogszabályban előírt mérlegen kívüli tételeket.

### ***A rendelkezésre bocsátott információ***

1. Megadtuk Önöknek az alábbiakat:
  - a. hozzáférést valamennyi olyan információhoz, amelyek tudomásunk szerint az éves költségvetési beszámoló elkészítése szempontjából relevánsak, mint például a nyilvántartások, dokumentumok, valamint egyéb anyagok;
  - b. további információkat, amelyeket a könyvvizsgálat céljára kértek tőlünk; továbbá
  - c. korlátlan hozzáférést a gazdálkodó egységnél lévő olyan személyekhez, akiktől Önök szükségesnek tartották könyvvizsgálati bizonyíték beszerzését.
2. A számviteli nyilvántartás – ami a pénzügyi információ alapja – teljes körűen, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi önkormányzatunk ügyleteit. Az összevont (nettósított) beszámolóban az intézmények adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek beépítésre.
3. Az éves beszámoló auditálásához szolgáltatott adatok, információk legjobb tudásunk szerint
  - a tényleges helyzet megállapításához szükséges adatokat, információkat teljes körűen tartalmazzák, és
  - a vonatkozó magyar jogszabályi előírások szerint kerültek összeállításra, valós tartalommal.
4. Az alábbi ügyletekkel kapcsolatban minden információt az Önök rendelkezésére bocsátottunk:
  - a) A várható tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, kötelezettségvállalást, hiteleket, támogatásokat és garancia megállapodásokat;
  - b) Pénzügyi intézményekkel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;
5. Közlünk Önökkel azon kockázat általunk való felmérésének az eredményeit, hogy a pénzügyi kimutatások csalás következtében lényeges hibás állításokat tartalmazhatnak.
6. Megerősítjük, hogy a mi kötelezettségünk a csalások és hibák megakadályozására, illetve

feltárására szolgáló belső ellenőrzési és számviteli rendszerek bevezetése és fenntartása

7. Tájékoztatjuk Önöket a gazdálkodó egységet érintő, a felsoroltak részvételével elkövetett csalással vagy vélt csalással kapcsolatos valamennyi információt, amelyről tudomásunk van:
  - a. vezetés,
  - b. a belső kontrollban fontos szerepet játszó munkatársak, vagy
  - c. mások, akik esetében a csalásnak lényeges hatása lehetett a pénzügyi kimutatásokra.
8. Tájékoztatjuk továbbá Önöket minden a gazdálkodó egység pénzügyi kimutatásait érintő, munkavállalók, korábbi munkavállalók, elemzők, szabályozók vagy mások által tett, csalásra vagy vélt csalásra vonatkozó állítással kapcsolatos információkról.
9. Megerősítjük, hogy

*a. nem jutott a tudomásunkra olyan csáláshoz, vagy vélt csáláshoz kapcsolódó jelentős tény, amely befolyással lehetett a költségvetési szerv működésére, vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetére, továbbá*

*b. nem végeztünk olyan felméréseket, hogy a pénzügyi kimutatások csálásból eredő lényeges hibás állításokat tartalmaznak-e, de megítélésünk szerint annak a kockázata, hogy a pénzügyi kimutatások csálás következtében lényeges hibás állításokat tartalmaznak alacsony.*

10. Tájékoztatjuk Önöket az általunk ismert minden olyan jogszabályi és szabályozási meg nem felelésről vagy vélt meg nem felelésről, amelynek hatásait figyelembe kellett volna venni a pénzügyi kimutatások elkészítésekor.
11. Nem történt olyan törvényszegés vagy szabálysértés, melynek hatása a 2013. évi éves költségvetési beszámolóban nem szerepel.
12. A bevételek a tervezésnél ismert központi és önkormányzati intézkedések várható hatásaként kerültek beállításra, és ennek megfelelő volt az elszámolás is.
13. Önkormányzatunk megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett, azokat olyan jelzálog, illetve egyéb zálog nem terheli, amelyről tájékoztatást nem adtunk.
14. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolnák a pénzügyi kimutatásokat.
15. Bármely olyan függőben vagy folyamatban levő, lezárt vagy az audit ideje alatt ismertté vált, vagy kilátásba helyezett per, kártérítési vagy egyéb (pl. munkaügyi vitából adódó) igényről információt adtunk, (beleértve kártérítéseket és késedelmes fizetések miatt fizetendő kamatot) vagy bármely más olyan követelést vagy tartozást, amely anyagi hatással lehet az Önkormányzat beszámolójára.

*Nincsenek sem felénk, sem általunk olyan nem érvényesített igények, amik véleményünk szerint érvényesíthetők lennének. Nyilatkozunk, hogy az Önkormányzat ügyvédet, jogi képviselőt nem foglalkoztat.*

16. A vezetésnek nincs tudomása olyan eseményekről, amelyek a hatályos Pénzmosás megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvényben definiált visszaélések fogalmát kimerítené.
17. Kijelentjük továbbá, hogy
- nem titkoltunk el és
  - nem manipuláltunk adatokat, információkat.
18. Az egyéb jelentéstételi kötelezettségünknek a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal eleget tettünk, melyet a pénzügyi kimutatásokat auditáló könyvvizsgálónak teljeskörűen átadtunk.
19. A vezetés teljességi nyilatkozatát legjobb tudomásuk és meggyőződésük szerint rendszerint a vezetés azon tagjai írják alá, akik elsődleges felelősséggel tartoznak a gazdálkodóért és annak pénzügyi aspektusaiért.

Sály, 2014. április 3.

.....  
*jegyző*

.....  
*polgármester*

.....  
*beszámoló elkészítéséért felelős*  
regisztrációs száma: 1 8 3 1 2 7