



Kócsóné Kürti Mária
bejegyzett könyvvizsgáló
6100 Kiskunfélegyháza, Batthyány u. 1.

Könyvvizsgálói jelentés

Bugac Nagyközség Önkormányzatának

2011. évi

„egyszerűsített éves beszámoló”-járól

Készítette: **Kócsóné Kürti Mária**
Bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai tagsági sz: 002181.

**Független könyvvizsgálói
tájékoztató**

**Bugac - Bugacpusztaháza Községek
Társult Képviselő Testületének**

2011. évi

**egyszerűsített éves beszámolójáról és zárszámadási
rendelettervezetéről**

I.

Általános rész

Készült: az önkormányzat megbízása alapján, az önkormányzati képviselők részére.

A könyvvizsgálat szükségességét az önkormányzatokról szóló törvény 92/A. § (2) bekezdése rögzíti.

A könyvvizsgálat tárgya: az önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92/C. §-ában foglaltak alapján Bugac Nagyközség Önkormányzat befektetett eszközeinek, készlet-állományának, pénzeszközeinek, követeléseinek és kötelezettségeinek, pénzmaradványának és eredményének vizsgálata, vagyoni- és a pénzügyi helyzetének elemzése, továbbá a mérlegben kimutatott eszközök értékadatainak a leltárkimutatásokkal, az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezőségének vizsgálata.

A könyvvizsgálat célja: az önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó egyszerűsített éves beszámoló - egyszerűsített mérleg, egyszerűsített pénzforgalmi jelentés, egyszerűsített pénzmaradvány- és egyszerűsített eredménykimutatás - könyvvizsgálói záradékkal történő ellátása, annak megállapítása, hogy az összevont egyszerűsített éves beszámoló a számviteli törvény és a vonatkozó kormányrendelet előírásai szerint készült-e, s ennek megfelelően megbízható és valós összképet ad-e Önkormányzatának vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről.

Célja továbbá a zárszámadási rendelet-tervezet felülvizsgálata abból a szempontból, hogy az valós adatokat tartalmaz-e, megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

A megválasztott könyvvizsgáló feladata: A könyvvizsgálat céljaként megfogalmazott feladatok elvégzése:

- a számviteli törvény és a kapcsolódó kormányrendelet, a vonatkozó egyéb jogszabályok, valamint az Alapító okiratok betartásának ellenőrzése,
- az egyszerűsített éves beszámolóról a könyvvizsgáló állásfoglalását tükröző vélemény kialakítása,
- az egyszerűsített éves beszámoló záradékkal való ellátása,
- az éves beszámoló és a zárszámadásról szóló rendelettervezet adatai összhangjának ellenőrzése, továbbá

- az éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékadatainak a leltárkimutatásokban, valamint az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban és a zárszámadáshoz készített vagyonskimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezőségének vizsgálata.

II.

Könyvvizsgálói záradékot alátámasztó vizsgálat összefoglaló bemutatása:

A könyvvizsgálat az alábbi jogszabályok előírásainak figyelembevételével készült:

A számvitelről szóló, módosított 2000. évi C. tv.

Az önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény

Az államháztartásról szóló, többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény

A helyi önkormányzatok és szerveik feladat- és hatásköreiről szóló, többször módosított 1991. évi XX. törvény

A költségvetés alapján gazdálkodó szervek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségéről szóló, többször módosított 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet

Az államháztartás működési rendjéről szóló, többször módosított 292/2009. (XII. 30.) Korm. rendelet

Az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló, módosított 147/1992.(XI.6.) Korm. rendelet

A könyvvizsgálói tevékenységről szóló, módosított 2007. évi LXXV. Törvény.

Tájékoztató az államháztartás szervezetei 2011. évi költségvetési beszámolójának összeállításához

Vonatkozó helyi rendeletek, szabályzatok, határozatok, rendelkezések.

A könyvvizsgálat módszere:

Reprezentatív mintavételek, egyes esetekben tételes felülvizsgálat, megfelelőségi vizsgálat és rendszervizsgálat.

A tanúsítványok, a beszámolót alátámasztó főkönyvi kivonat, az összefoglaló leltározási jegyzőkönyv célja a mérlegtételek megfelelő, leltárral való alátámasztottságának biztosítása, illetve a figyelem-felhívás volt a vonatkozó jogszabályi előírásokra.

Fenti dokumentumok alapján ellenőriztem a könyvviteli mérlegben szereplő adatok fent említett dokumentumokkal való alátámasztottságát.

Szűrópróbaszerűen ellenőriztem a számviteli törvényben foglalt egyedi értékelés elvének betartását és megvalósulását, az egyedi és az analitikus nyilvántartások egyezőségét, a mérlegben szerepeltetett értékeket.

A szükséges dokumentumok, információk és adatok a Polgármesteri Hivatal részéről rendelkezésre álltak, a könyvvizsgálatot az érintettek korrekt együttműködése segítette. A tanúsítványokat, egyéb könyvvizsgálói dokumentumokat a Hivatal hiánytalanul átadta.

III.

A vizsgálat megállapításai

A gazdálkodás szabályszerűsége

Az önkormányzat rendelkezik a jogszabályokban meghatározott szabályzatokkal.

Az ellenőrzött időszakban a jogszabályokban és a szabályzatokban foglaltakat a folyamatos munkavégzés során betartották, a főkönyvi könyvvezetés, az analitikus nyilvántartások vezetése, a mennyiségi leltározás nem volt.

A belső ellenőrzés működése Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban (is) eleget tett az önkormányzatokról szóló törvény 92. § (2) bekezdésében foglalt kötelezettségének, intézményei ellenőrzéséről belső ellenőrzési társulás útján gondoskodik. A belső ellenőrzés mellett a vezetői és a munkafolyamatba épített ellenőrzés -kötelezettség-vállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, pénztárelőirányítás -működése is megfelelő volt az alapbizonylatok alapján elvégzett tesztvizsgálat alapján.

Egyszerűsített éves beszámoló vizsgálata

Az egyszerűsített éves beszámoló felülvizsgálatának alapvető szempontja, hogy összeállításánál betartották-e a számviteli alapelveket, az alapelvek megsértését az ellenőrzés során nem tapasztaltam.

1.

Könyvviteli mérleg

A 2011. évi beszámoló mérlegének leltárral való alátámasztására vonatkozóan nem változott a jogszabályi előírás, mely szerint az eszközök mennyiségi felvétellel elkészített leltárát csak a felügyeleti szerv engedélye alapján helyettesítheti - egyéb feltételek fennállása esetén - a részletező nyilvántartások alapján készített összesítő kimutatás. Megállapítottam, hogy a vonatkozó mérlegfeltételek leltári alátámasztottsága hiányos, ennek pótlása szükséges. Az Önkormányzat ingatlan-vagyonát forgalomképesség szempontjából a zárszámadásról szóló rendelettervezet melléklete tartalmazza összefoglalóan. Az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyonkataszter egyező az analitikus nyilvántartással.

Befektetett eszközök

Az egyszerűsített mérlegben az A/I. és A/II. sorban szereplő Immateriális javak és Tárgyi eszközök összetételét a következő táblázat mutatja be:

Adatok: ezer forintban

MEGNEVEZÉS	2009	2010.	2011.	2011
	Bugac	Bugac	Bugac	Bpháza
Szellemi termékek, egyéb	2 067	5186	3 721	
Immateriális javak összesen	2 630	5749	4 284	
Ingatlanok és kapcs. vagyoni értékű	578 980	1 129 152	1 150 130	
Gépek, berendezések, felszerelések	21 762	20 346	16 969	
Járművek	12 446	8 578	5 630	
Beruházások, felújítások	48 576	21 840	35 021	35 721
Tárgyi eszközök összesen	661 764	1 179 916	1 207 750	35 721

Az Immateriális javak és Tárgyi eszközök egyedi nyilvántartása szűrópróbaszerűen került felülvizsgálatra, de a megfelelőséget a tanúsítványok, leltározási jegyzőkönyvek, és analitikus nyilvántartások alapján minősítettem.

Az analitikus nyilvántartások a számviteli törvényben foglalt „egyedi értékelés”-elvének biztosítása érdekében megfelelőek, az értékcsökkenés elszámolása megfelelt a Korm. rendeletben foglaltaknak.

Tartós részesedés 63 689 ezer/Ft-ban ebből 60 689 e/Ft Bácsvíz Zrt-ben, valamint 3 millió Ft. a 100%-ék önkormányzati tulajdonú Községgazd. Kft-ben jelenik meg, mely után került elszámolásra az értékvesztés (2010. évi beszámoló alapján a sajáttőke összege -6418 ezer forint, vagyis a 3 millió jegyzettőkét 100%-ig el kellett volna számítani értékvesztésként.)

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír között került kimutatásra 353500 ezer forint tartós befektetés, ebből 2011. évben visszavezetésre került 25 600 ezer forint összegben, az egyenleg visszaigazolásra került. Itt jelenik meg a 40 millió forint bizt. Befektetés, ennek leltárral való alátámasztása a könyvvizsgálat befejezéséig nem történt meg. Ezen befektetések után 2011. évben az Önkormányzatnak bevétele nem keletkezett, a befektetés kockázatát magasnak sorolom be.

b) Forgóeszközök

A Készletek mérlegértéke leltárral alátámasztott, megfelelően értékelt. A Követelések analitikus nyilvántartása tartalmazza a követeléseket fajtánként, illetve vevőnként csoportosítva. A mérlegben a követelések a Számviteli politikában meghatározott mértékű értékvesztéssel csökkentett értékben szerepelnek.

c.) Követelések összetétele

ezer forintban

megnevezés	2008	2009	2010	2011	2008	2009	2010	2011.
	Bugac	Bugac	Bugac	Bugac	Bpháza	Bpháza	Bpháza	Bpháza
Adósok	13 794	7 316	4 272	5525	2 874	1 633	701	677
Összesen	13 794	7 316	4 272	5525	2 874	1 633	701	677

Az adósok értékelése a szükséges esetekben az értékvesztés elszámolása mellett megtörtént, ami Bugac község esetében 10118 e/Ft összegben, ez 2010. évben 16699 ezer forint, Bugacpusztaháza esetében 731e/Ft, 2010. évben 799 ezer forint volt az értékvesztés összege.

A Pénzeszközök mérlegértékei banki számla-kivonatokkal, pénztárjelentésekkel, analitikus nyilvántartással, leltárral alátámasztottak. A saját, azaz a pénzmaradvány részét képező pénzeszközök értéke december 31-i fordulónapon:

Bugac Nagyközség: 25 639 ezer/forint

Bugacpusztaháza: 3 544 ezer/forint

Bugac önkormányzat Egyéb aktív pénzügyi elszámolások 57175 ezer forintos mérlegértéke, az analitikus nyilvántartások ellenőrzése alapján megfelelően alátámasztott és értékelt. Rendezésük az analitikus nyilvántartások szerint folyamatosan történik.

d) Saját tőke

A Saját tőke részét képezi 2010. évtől a Tartós tőke, aminek összege **nem került kimutatásra**, (2010. évi könyvvizsgálói tájékoztató már erre a hiányosságra felhívta a figyelmet) saját tőke összesen: Bugac Önkormányzat esetében 978956 e/ft. 2010-től módosult az Áhsz. 24. §-a, ezen túl a saját tőke: tartós tőke, tőkeváltozás és értékelési tartalék tőkeelemek szerint került megbontásra. A 317/2009. (XII.29) Korm. rendelet 40. § (3) bekezdés átmeneti előírása alapján tartós tőkeként kell ezen túl kimutatni az államháztartás szervezete eszközeinek forrásául szolgáló, 2010 január 1-jén meglévő induló tőke és a tőkeváltozás állományának pozitív összegét.

e) Tartalékok

A Tartalékok mérlegben szereplő értéke a jogszabályi előírások szerinti könyv szerinti értéken értékelt. A tartalék összege: Bugac 79244 e/Ft (csökkent, korábban 485646 ezer forint volt.), Bugacpusztaháza esetében 6920 e/Ft (nőtt).

f) Kötelezettségek

A Hosszú lejáratú kötelezettségek Bugac Község esetében itt szerepel a fejlesztési célú kötvénykibocsátás 700 081 e/Ft összegéből a 2013. évet és azt követő évek törlesztő összege 660957 ezer forint összegben.

időpont	CHF	árfolyam m kibocs.	érték Ft	2010.12. .31.-i árfoly.	érték Ft	2011.12.31. 1. árfoly.	érték Ft
2010.12.31.	2904 ezer	155.- Ft/CHF	450120 e/Ft	222,68	646663e/ Ft		
2011. évi törlesztés	168345CHF	155.-	26093e/Ft			255,91	43081e/Ft
állomány 2011. 12. 31-én	2736 ezer CHF	155.-	424080e/ Ft			255,91	700081e/ Ft.

Az önkormányzat elvégezte az év végi értékelést, a saját tőkével szemben elszámolta az árfolyamkülönbséget. (Összes árfolyamkülönbség 276 millió forint, realizálódott árfolyamveszteség a kötvény törlesztésével 16988 ezer forint. 6/2010. TKt.sz. határozattal fogadta el a képviselő testület Bugac és Bugacpusztaháza Önkormányzatok által kibocsátott kötvénnyel való gazdálkodást.

A Rövid lejáratú kötelezettségek

Rövid lejáratú kötelezettségek összetétele

MEGNEVEZÉS	ezer forintban					
	2009	2010	2011	2009	2010	2011
	Bugac	Bugac	Bugac	Bpháza	Bpháza	Bpháza
Iparüzési adó felt.k.	1 623					
Költs.szembeni köt.	4					

Helyiadó túlfizetés	839	1348	1 213	1507	881	245
Egyéb rövid lejáratú	450	142	151	9	42	16
Kötvénytörlesztés			39 124			
Összesen	2 916	1490	40 488	1516	923	261

Önkormányzati szinten a könyvviteli mérleggel kapcsolatosan auditálási különbözetet nem állapítok meg.

Bugac Nagyközség Önkormányzatának 2011. évi mérlegét 1763 416 ezer forint mérleg-főösszeggel hitelesítem. Bugacpusztaháza Önkormányzatának 2011. évi mérlegét 45 010 ezer forintösszeggel hitelesítem.

2.

Egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás

A bemutatott pénzmaradvány-elszámolás az alaptevékenységgel kapcsolatban keletkező pénzmaradvány levezetését tartalmazza, összeállítása megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás bemutatja a pénzmaradvány összetevőit, a záró pénz-készleteken kívüli tételeket. A módosított pénzmaradvány összetevői:

Me: ezer/Ft.

megnevezés	Bugac	Bugacpusztaháza	együtt
Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány	-19 133	8 610	-10 523
Finanszírozásból származó korrekció	-1 523	0	-1 523
2011. évi módosított pénzmaradvány összesen	-20 656	8610	-12 046

3.

Egyszerűsített eredmény-kimutatás

Vállalkozási tevékenységet 2011. évben sem végzett az önkormányzat.

4.

Egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés

A pénzforgalmi jelentés teljes körűen tartalmazza az önkormányzat 2011. évi gazdálkodásával kapcsolatos, pénzforgalommal járó tevékenységét, a ténylegesen teljesült bevételeket, a ténylegesen teljesített kiadásokat a költségvetéssel azonos szerkezetben emellett az aktív és passzív pénzügyi elszámolásokat is amelyek előírányzattal nem szerepelhetnek a költségvetésben mivel nem a tárgyévet terhelő kifizetések illetve nem azt illető bevételek.

A **Bugac Önkormányzat** pénzforgalmi jelentésében (MÁK felé továbbított beszámoló) szereplő módosított előírányzatok eltérnek a 2011. évi költségvetési rendelet módosított előírányzatától.

2011. dec.20-i Képviselőtestület jegyzőkönyve és a pénzforgalmi módosított

előirányzatok eltérései az alábbiak:

kiemelt előir.	2011.12.20-i jegyzőkönyv szerint	Kt	Pénzforgalmi kimutatásban szereplő módosított előirányzat	me. ezer ft. eltérés
Személyijutt.	194 502		194 231	271
Járulékok	48 675		48 949	-274
Dologi kiadás	143 296		136 501	6 795
Társ. szoc. p.jutt.	42 300		42 300	0
Tám. ért. kiadás	307		307	0
Műk.célú pe.átad.	4 563		4 563	0
ált.tart.	83 188		412 974	-329 786
felújítás	86 100		103 209	-17 109
beruházás	1 023		1 023	0
Fejl. pe. átadás	460		460	0
Életbizt. befekt.	380 900		40 000	340 900
Kötvénytörl.	35 820		35 820	0
Kiadás összesen:	1 021 134		1 020 337	-797

Bugacpusztaháza Önkormányzat esetében a pénzforgalmi jelentésében (MÁK felé továbbított beszámoló) szereplő módosított előirányzatok szintén eltérnek a 2011. évi költségvetési rendelet módosított előirányzatától.

kiemelt előir.	2011.12.20-i jegyz	Kt	Pénzforgalmi kimut. szereplő mód. előirányzat	eltérés
Ált. tartalék	567		629	-62

Bugac és Bugacpusztaháza Önkormányzatok 2011. évi egyszerűsített éves beszámolójukat az alábbi értékkel hitelesítem:

Megnevezés	Me. Ezer Ft.		
	Bugac	Bugacpusztaháza	együtt
mérleg-főösszeggel	1 736 416	45 010	1 781 426
bevétellel	892 764	74 100	966 864
kiadással	931 841	70 620	1 002 461
t.é. p.maradvánnyal	-19 133	8 610	-10 523

hitelesítem

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92/A. §-ának (I)-(2) bekezdésében meghatározott önkormányzatok a zárszámadásukhoz kapcsolódó, az önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó, jegyző által elkészített egyszerűsített beszámolót kötelesek a könyvvizsgálói jelentéssel

együtt a tárgyévet követő április 30-áig a képviselő-testület elé terjeszteni. A képviselő-testület által elfogadott egyszerűsített beszámolót a tárgyévet követő június 30-áig kell közzétenni és egyidejűleg - tájékoztatás céljából - az Állami Számvevőszéknek a könyvvizsgálói jelentéssel együtt megküldeni."

IV.

Zárszámadási rendelettervezet véleményezése

A zárszámadási rendelettervezetben kötelezően bemutatandó mérlegekre, azok adattartalmára az államháztartási törvény és a költségvetési szervek tervezésének, gazdálkodásának, beszámolásának rendszeréről szóló Korm. rendelet tartalmaz előírásokat. Ezek szerint a zárszámadás során be kell mutatni az önkormányzat: összes bevételeit, kiadását, finanszírozását, pénzeszközének változását, az önkormányzat összevont mérlegeit, hitel- és kölcsönállományát lejárat és hitelezők szerinti bontásban, vagyon-kimutatását.

Többéves kihatással járó döntéseinek számszerűsítését évenkénti bontásban, valamint összesítve (szöveges indokolással együtt), közvetett támogatásait (szöveges indokolással együtt),

Az önkormányzati hivatal költségvetését, annak teljesülést feladatonként, külön tételben az általános és céltartalék összegét,

Működési és felhalmozási célú bevételeket és kiadásokat mérlegszerűen, egymástól elkülönítetten, a foglalkoztatott létszámot költségvetési szervenként, elkülönítetten az Európai Unió eszközök támogatásával megvalósuló projektek bevételeit és kiadásait,

A mérlegek bemutatásakor biztosítani kell a költségvetéssel való összevetés lehetőségét, a terv-, és tényadatok összehasonlíthatóságát, a beszámoló szerkezetének, tartalmának, formájának költségvetéssel való egyezőségével ("következetesség" számviteli alapelve).

A zárszámadást az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően kell elkészíteni. A zárszámadásról szóló rendelettervezet és előterjesztés, a kapcsolódó melléletek e követelményeknek megfelelnek, a jogszabályi előírások figyelembevételével kerültek összeállításra. Bemutatja az eredeti előirányzatokat és a módosított előirányzatokat, amik a kihirdetett költségvetési rendeletről **eltérnek**. Az előirányzatok a kihirdetett költségvetési rendeletben szereplő módosított előirányzatként, a teljesítések a számvitelben rögzített adatok alapján szerepelnek a rendelettervezetben.

A zárszámadási rendelettervezet, a részletes előterjesztés és kapcsolódó melléletei az önkormányzat elmúlt időszaki gazdálkodásának általános megítéléséhez, a valós helyzet megismeréséhez hiányosan mutatja be az önkormányzati vagyint, továbbá nem jelenik meg a közvetett támogatások. A rendelet tervezet nem mutatja be a költségvetési hiányt.

Vagyoni-, pénzügyi helyzet értékelése: Bugac Nagyközség Önkormányzatnak a 2011. évi gazdálkodásával, alapfeladatainak ellátásával összefüggésben negatív 19 133 ezer forint tárgyévi pénzmaradvány keletkezett, ez az előző évben negatív 17 174 e/Ft volt. Bugac Nagyközség esetében a bevételek teljesülése finanszírozási bevétel nélkül

496 239 ezer forint volt, önkormányzati szinten 10,2 %-kal alacsonyabb az elemi beszámolóban szereplő módosított előirányzatnál. A kiadások összesen 931 841 ezer forintra teljesült, ez 8,6 %-kal alacsonyabb az elemi költségvetési beszámoló módosított előirányzatnál. Az egyes kiemelt előirányzatoknál túllépés tapasztalható, a dologi kiadásoknál 19 millió forint, mivel a kötvény törlesztésekor keletkezett árfolyamkülönbséggel a költségvetési rendelet nem számolt, a befektetések jóváhagyott előirányzata a könyvekbe nem került átvezetésre (előirányzat a tartalékon maradt) továbbá túllépés történt 2,7 millió forint összegben a társadalom szoc. p. juttatásoknál.

A könyvviteli mérlegben bemutatott adatok alapján az önkormányzat eszközeinek és azok forrásainak értéke: Bugac nagyközség esetében 1763416 ezer forint, (Bugacpusztaháza esetében 45010 ezer forint). Az elemi beszámoló 01-es ürlap szerint az összes forrás 55,5 %-a a saját tőke, a saját tőke 372233 e/Ft-tal nőtt. A saját tőke növekedése mellett csökkent az Önkormányzat tartaléka 406402 ezer forinttal, kötelezettségei 56935 e/Ft-tal nőtt, ezen belül a rövid lejáratú kötelezettségek összege nőtt 38998 ezer forinttal, hosszúlejáratú kötelezettség nőtt 14294 ezer forinttal, az egyéb passzívák 3643 ezer forinttal emelkedett.

A tervezés megalapozottsága azt mutatja, hogy az előirányzathoz viszonyítva hogyan alakult a bevételek és kiadások teljesítése.

A rendelkezésemre bocsátott 2011. évi elemi költségvetési beszámoló összefoglaló ürlapja szerint a kiemelt előirányzatok a következők szerint alakultak

Pénzforgalom alakulása

Bugac Nagyközség

BEVÉTELEK

me:ezer Ft.

MEGNEVEZÉS	Előirányzat		Teljesítés
	Eredeti	Módosított	2011
Intézményi működési bevételek	48631	42707	20776
Önkormányzat sajátos működési bevétele	135568	136492	143404
Műk. célú tám.ért. bevételek	47782	54963	60655
Áht-n kívül végleges műk.pe.átadás	88	2119	2135
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek		9004	2288
Felhalm.tám.ért.bevételek	10246	54193	20122
Állh. kívülről végleges felhalm. bev.	119635	44227	37874
Támogatások, kiegészítések	170463	208985	208985
Ebből: önkorm. Kvetési támogatás	170463	208985	208985
Költségv.Pénzforgalmi bevételek	532413	552690	496239
Pénzforgalmi bevételek	532413	552690	496239
Pénzforgalom nélküli bevétel	467647	467647	393000
Kiegyenlítő- függő - átfutó bevételek			3525

KIADÁSOK

MEGNEVEZÉS	Előirányzat		Teljesítés
	Eredeti	Módosított	2011
Dologi kiadások			115
Műk.célú támogatásértékű kiadások	16000	16000	19879
Tám. ért. felhalm. kiadás	10246	4038	
Pénzforgalom nélküli kiadás	629	629	
Felújítás		49114	45558
Finanszírozási kiad.			5068
KIADÁSOK ÖSSZESEN	26 875	69 781	70 620

Könyvviteli mérleg


Az eszközök és források állománya a következők szerint alakult 2011. évben a mérleg szerint (beszámoló 01. űrlap) Bugac nagyközség

megnevezés	2010.	2011	változás	megnevezés	2010.	2011	változás
Bef. eszk.	1249354	1673884	424530	Saját tőke	606882	978956	372233
Forgó eszk.	491296	89532	-401764	Tartalékok	485487	79244	-406402
				Kötelezett ségek	648281	705216	56935
Eszk.össz.	1740650	1763416	22766	For. összesen	1740650	1763416	227666

Az eszközök és források állománya a következők szerint alakult 2011. évben a mérleg szerint (beszámoló 01. űrlap) Bugacpusztaháza község

megnevezés	2010.	2011	változás	megnevezés	2010	2011	változás
Bef. eszk.		35721	35721	Saját tőke	-222	36137	36359
Forgó eszk.	1334	9289	7955	Tartalékok	567	8610	8043
				Kötelezett ségek	989	263	-726
Eszk.össz.	1334	45010	43676	For. összesen	1334	45010	43676

Kiskunfélegyháza, 2012. április 23.


 Kócsóné Kürti Mária
 könyvvizsgáló

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
Bugac Nagyközség és Bugacpusztaháza Községi Önkormányzat
Társult Képviselő-testülete részére
a Bugac Nagyközség Önkormányzata 2011. évi egyszerűsített összevont
éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

Elvégeztem a Bugac Nagyközség **Önkormányzat** mellékelt 2011. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló a 2011. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített mérlegből – melyben az **eszközök és források egyező főösszege 1 763 416 ezer Ft, a tartalékok összege 79 244 ezer Ft** egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentésből, amely szerint a **2011. évi teljesített költségvetési bevétel 496 239 ezer Ft, a teljesített költségvetési kiadás összege 495 617 ezer Ft**, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, amely szerint a **tárgyévi helyesbített pénzmaradvány összege -19 133(negatív) ezer Ft, áll.**

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

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

A könyvvizsgáló felelőssége

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

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves költségvetési beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az egyszerűsített összevont éves költségvetési 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 egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső ellenőrzés hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és a gazdálkodásért felelősök számviteli becslései ésszerűségének, valamint az éves költségvetési beszámoló átfogó bemutatásának értékelését.

Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradékunk megadásához.

Záradék:

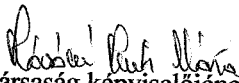
A könyvvizsgálat során a Bugac Nagyközség **Önkormányzat** 2011. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálói standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az

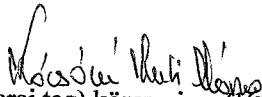
egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolót a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményem szerint az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló Bugac Nagyközség Önkormányzat 2011. évi költségvetése teljesítéséről, a 2011. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

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

Kiskunfélegyháza, 2012. április 23.


Könyvvizsgáló társaság képviselőjének aláírása
Képviselőre jogosult neve: Kócsóné Kürti Mária
Könyvvizsgáló társaság neve: Kócsóné Kürti Mária
Könyvvizsgáló székhelye: 6100 Kkfháza Batthyány u.1.
Kamarai nyilvántartásba-vételi szám: 002838


Bejegyzett (kamarai tag) könyvvizsgáló aláírása
Bejegyzett (kamarai tag) könyvvizsgáló neve:
Kamarai tagsági szám: 002181