



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

Könyvvizsgálói jelentés

Bugac Nagyközség Önkormányzatának

2012. évi

„egyszerűsített éves beszámoló”-járól

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

**Független könyvvizsgálói
tájékoztató**

**Bugac - Bugacpusztaháza Községek
Társult Képviselő Testületének**

2012. évi

**egyszerűsített éves beszámolójáról és zárszámadási
rendelettervezetéről**

**I.
Általános rész**

Készült: az önkormányzat megbízása alapján, az önkormányzati képviselők részére. A gazdasági feladatokat ellátó önállóan működő és gazdálkodó önkormányzati költségvetési szerv külön-külön köteles elkészíteni saját és a hozzárendelt önállóan működő költségvetési szerv éves elemi költségvetési beszámolóját.

A könyvvizsgálatra kötelezett önkormányzatok (az Ötv. 92/A. §-a alapján könyvvizsgálatra kötelezettek a megyei, megyei jogú városi, fővárosi és fővárosi kerületi önkormányzatok, illetve azok a helyi önkormányzatok, ahol az előző évben teljesített kiadások összege meghaladta a 300 millió Ft-ot és hitelállománnyal rendelkeznek vagy hitelt vesznek fel) az éves elemi költségvetési beszámolón kívül **egyszerűsített éves költségvetési beszámolót** is kötelesek készíteni. A helyi önkormányzatoknak a 2012. évi gazdálkodásuk tekintetében keletkezik utólagos könyvvizsgálati kötelezettsége az egyszerűsített költségvetési beszámoló tekintetében, mivel az Mőtv. az Ötv 92/A. §-át hatályon kívül helyezte.

A könyvvizsgálat tárgya: Bugac- Bugacpusztaháza Nagyközség Önkormányzat befektetett eszközeinek, készlet-állományának, pénzeszközeinek, követeléseinek és kötelezettségeinek, pénzmaradványának és eredményének vizsgálata, vagyoni- és a pénzügyi helyzetének elemzése, továbbá az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló kormányrendeletben foglaltak alapján. A mérlegben kimutatott eszközök értékadatainak a leltárkimutatásokkal, az önkormányzati ingatlankezelés 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 eredmény-kimutatás - 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 Bugac- Bugacpusztaháza Nagyközség Önkormányzatának vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről. Célja továbbá a zárszámadási rendelet-tervezet felülvizsgálata abból a szempontból, hogy a 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 értékeinek a leltárkimutatásokban, valamint az önkormányzati ingatlankezelő nyilvántartásban és a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékekkel való egyezőségének vizsgálata.

II

Könyvvizsgálói záradékot alátámasztó vizsgálat összefoglaló bemutatása

A könyvvizsgálat módszere:

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

Szűrőpróbaszerűen 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 az Önkormányzat és az intézménye részéről rendelkezésre álltak, a könyvvizsgálatot az érintettek korrekt együttműködése segítette. A tanúsítványokat, egyéb könyvvizsgálói dokumentumokat a Hivatal késve biztosította számomra, így a jelentés végző összefoglalásására szinte nem volt idő.

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 leltározási tevékenység, a pénzügyi teljesítések szabályszerűek voltak.

A belső ellenőrzés működése

Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban (is) eleget tett a belső ellenőrzési kötelezettségének, intézményei ellenőrzéséről belső ellenőrzési társulás útján gondoskodik. A "belső" ellenőrzés éves munkaterv alapján végzi az ellenőrzéseket. A belső ellenőrzés mellett a vezetői és a munkafolyamatba épített ellenőrzés 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, kiemelten a következőket, az alapelvek

megsértését az ellenőrzés során nem tapasztaltam.

1.

Könyvviteli mérleg

A 2012. évi beszámoló mérlegének leltárral való alátámasztására az eszközök mennyiségi felvétele megtörtént. Megállapítottam, hogy a vonatkozó mérlegképezési leltári alátámasztottsága a teljességi nyilatkozatok, és a tételes ellenőrzések szerint biztosított volt. Bugac- Bugacpusztaháza Nagyközség Önkormányzatának vagyonát az egyszerűsített mérleggel egyezően a zárszámadásról szóló előterjesztés mutatja be.

Az Önkormányzat ingatlan-vagyonát forgalomképesség szempontjából a zárszámadásról szóló rendelettervezet melléklet tartalmazza összefoglalóan, a tételes ingatlan-vagyon leltár a Hivatalban rendelkezésre áll.

Könyvviteli mérleg

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	2010.	2011.	2012.	2011	2012
	Bugac	Bugac	Bugac	Bpháza	Bpháza
Szellemi termékek, egyéb	5186	3 721	1 136		
Immateriális javak összesen	5749	4 284	1 699		0
Ingatlanok és kapcs. vagyoni	1 129 152	1 150 130	1 242 120		45 512
Gépek, berendezések,	20 346	16 969	9 806		2 969
Járművek	8 578	5 630	2 786		
Beruházások, felújítások	21 840	35 021		35 721	
Tárgyi eszközök összesen	1 179 916	1 207 750	1 254 712	35 721	48 481

Az Immateriális javak és Tárgyi eszközök egyedi nyilvántartása szűrőpróbaszerűen 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 nem került elszámolásra az értékvesztés (2010. évi beszámoló alapján a

saját tőke összege -6418 ezer forint, vagyis a 3 millió jegyzett tőkét 100%-ig el kellett volna számolni értékvesztésként.) Bács-Kiskun M.B. 11.Fpk.03-11-000171/24.sz.végzése értelmében a társaság felszámolás alatt van.

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapir között került kimutatásra (367 900 e/Ft nyitó) évvégén 379 312 e/Ft összegben. 2012. évben visszaváltásra került 31 millió forint, elszámolt hozam 8686 e/Ft.

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	2009	2010	2011	2012	2009	2010	2011.	2012
	Bugac	Bugac	Bugac	Bugac	Bpháza	Bpháza	Bpháza	Bpháza
Adósok	7 316	4 272	5 525	6 731	1 633	701	677	1 279
Összesen	7 316	4 272	5 525	6 731	1 633	701	677	1 279

Az adósok értékelése a szükséges esetekben az értékvesztés elszámolása mellett megtörtént, ami Bugac község esetében 10 876 e/Ft összegben, ez 2011. évben 10 118 ezer forint, Bugacpusztaháza esetében 749 e/Ft 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: 17 853 ezer/forint

Bugacpusztaháza: 6 817 ezer/forint

Bugac önkormányzat Egyéb aktív pénzügyi elszámolások 4 615 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 99 504 ezer forint, saját tőke összesen: Bugac Önkormányzat esetében 1 705 319 e/ft. (2011.évben 978 956 e/Ft) a növekedésben 631 millió forint a kötvény adósságrendezéséből adódik.

e) Tartalékok

A Tartalékok mérlegben szereplő értéke a jogszabályi előírások szerinti könyv szerinti értéken értékelt. A tartalék összege: Bugac 11 770 e/Ft (csökkent, korábban 79 244 ezer forint volt.), Bugacpusztaháza esetében 6 811 e/Ft (csökkent, korábban 8 610 e/Ft volt).

f) Kötelezettségek

A Magyarország 2012. évi központi költségvetéséről szóló 2011. évi CLXXXVIII. törvény 76/C. § előírásai alapján az állam egyszeri vissza nem térítendő költségvetési támogatást nyújtott az 5000 fő lakosságszámot meg nem haladó település települési önkormányzatának 2012. december 12-én fennálló adósságállományának teljes visszafizetéséhez, valamint ezen adósságállomány 2012. december 28-ig számított járulékainak megfizetéséhez.

A törlesztéssel érintett adósság a hitelállományt, az önkormányzat által kibocsátott kötvényeket, foglalja magába. Az önkormányzat adósságának devizában (CHF) fennálló részének konszolidálása devizában történt. A tartozás rendezésének elszámolásánál a devizában fennálló adósságnak a forintra történő átszámításához a Magyar Nemzeti Bank által közzétett 2012. december 28-ai hivatalos devizaárfolyamot (vagyis MNB középárfolyamon: CHF 241,06) kellett alapul venni. A devizás adósságnak megfelelő támogatás forint értékének meghatározása is az előbbieken ismertetett árfolyamon történt. (tőke: 2617642,99 CHF, kamat: 8253,79 CHF) Az Önkormányzat hosszúlejáratú kötelezettsége ezek után megszűnt.

A Rövid lejáratú kötelezettségek

Rövid lejáratú kötelezettségek összetétele

ezer forintban

MEGNEVEZÉS	2010	2011	2012	2010	2011	2012
	Bugac	Bugac	Buga	Bpháza	Bpháza	Bpháza
Költs.szembeni köt.						31
Helyiadó túlfizetés	1348	1 213	1863	881	245	200
Egyéb rövid lejáratú	142	151		42	16	7
Kötvénytörlesztés		39 124				
Összesen	1490	40 488	1 863	923	261	238

Önkormányzati szinten a könyvviteli mérleggel kapcsolatosan auditálási különbözetet 3 millió forintot állapítok meg.

Bugac Nagyközség Önkormányzatának 2012. évi mérlegét 1 726 835 ezer forint mérleg-főösszeggel hitelesítem. Bugacpusztaháza Önkormányzatának 2012. évi mérlegét 56 577 ezer forintösszeggel hitelesítem.

2.

Egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás

A bemutatott pénzmaradvány-elszámolás az alaptevékenységgel kapcsolatban keletkező pénzmaradvány levezetését tartalmazza, összeállításuk 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	11 770	6 811	18581
Finanszírozásból származó korrekció	354	0	354
2011. évi módosított pénzmaradvány összesen	12 124	6811	18935

3.

Egyszerűsített eredmény-kimutatás

Vállalkozási tevékenységet 2012. évben sem végzett az önkormányzat.

4.

Egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés

A pénzforgalmi jelentés teljes körűen tartalmazza az önkormányzat 2012. 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 előiránnyal 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 előirányzatok eltérnek a 2012. évi költségvetési rendelet módosítás előterjesztésétől. A költségvetési rendelet előterjesztésében az adósságrendezés megjelent de a rendeletbe nem került beépítésre. MÁK január 28-i keltezésű levele erre felhívta a figyelmet. Ebből adódik, hogy az Egyéb központi támogatás előirányzat 631 009 ezer Ft-vel eltér a teljesítéstől, ugyan így a finanszírozási kiadás (hitel, kötvény törlesztés) is.

Bugac és Bugacpusztaháza Önkormányzatok 2012. évi egyszerűsített éves beszámolójukat az alábbi értékkel hitelesítem:

Me. Ezer Ft.

Megnevezés	Bugac	Bugacpusztaháza	együtt
mérleg-főösszeggel	1 729 835	56 577	1 786 412
bevétellel	1 118 708	40 023	1 158 731
kiadással	1 126 572	36 754	1 163 326
t.é. p.maradvánnyal	11 770	6 811	18 581

hitelesítem

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92/A. §-ának (1)-(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 bevételét, 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 szervként, 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 ahol az adósságrendezés előirányzata nem szerepel.

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 2012. évi gazdálkodásával, alapfeladatainak ellátásával összefüggésben 11 770 ezer forint tárgyév pénzmaradvány keletkezett, ez az előző évben negatív 19 133 e/Ft volt.

Bugac Nagyközség esetében a bevételek teljesülése finanszírozási bevétel nélkül 1 111 572 ezer forint volt, önkormányzati szinten 6,2%-kal alacsonyabb korrigált módosított előirányzatnál. A kiadások összesen 1 123 376 ezer forintra teljesült, ez 5,3 %-kal alacsonyabb a korrigált módosított előirányzatnál. Az egyes kiemelt előirányzatoknál túllépés tapasztalható, az intézményi beruházásoknál.

A könyvviteli mérlegben bemutatott adatok alapján az önkormányzat eszközeinek és azok forrásainak értéke: Bugac nagyközség esetében 1 726 835 ezer forint, (

Bugacpusztaháza esetében 56 577 ezer forint). Az elemi beszámoló 01-es űrlap szerint az összes forrás 98,6 %-a a saját tőke, a saját tőke 726 363 e/Ft-tal nőtt. A saját tőke növekedése mellett csökkent az Önkormányzat tartaléka 67 474 ezer forinttal, **kötelezettségei 692 470 e/Ft-tal csökkentek**, ezen belül a hosszúlejáratú kötelezettség 660 957 e/Ft-tal, a rövid lejáratú kötelezettségek összege 38 625 ezer forinttal, az egyéb passzívák 7 112 ezer forinttal emelkedett.

A rendelkezésemre bocsátott 2012. évi elemi költségvetési beszámoló összefoglaló űrlapja szerint a kiemelt előirányzatok a következők szerint alakultak:

Pénzforgalom alakulása

Bugac Nagyközség

BEVÉTELEK

me:ezer Ft.

MEGNEVEZÉS	Előirányzat		Teljesítés
	Eredeti	Módosított	2012
Intézményi működési bevételek	18 537	18 537	25 968
Önkormányzat sajátos működési bevétele	135 147	135 147	143 755
Műk. célú tám.ért. bevételek	59 173	73 608	66 642
Áht-n kívül végleges műk.pe.átadás			845
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek		19 962	30 935
Felhalm.tám.ért.bevételek	45 102	45 102	37 158
Állh. kívülről végleges felhalm. bev.		1 796	1 847
Támogatások, kiegészítések	166 915	173 413	804 422
Ebből: önkorm. Kvetési támogatás	166 915	173 413	804 422
Költségv.Pénzforgalmi bevételek	424 874	467 565	1 111 572
Pénzforgalmi bevételek	424 874	467 565	1 111 572
Pénzforgalom nélküli bevétel	36 059	79 234	
röv. lej.hitel	85 782	87 074	
Kiegyenlítő- függő - átfutó bevételek			7 136
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	546 715	633 873	1 118 708

KIADÁSOK

MEGNEVEZÉS	Előirányzat		Teljesítés
	Eredeti	Módosított	2012
Személyi juttatások	179 063	198 065	191 396
Munkaadókat terhelő járulékok	45 916	51 608	50 121
Dologi kiadások	146 292	168 567	158 843
Műk.célú támogatásértékű kiadások	107	142	108
Áht-n kívülre végleges műk.pe.átadás	55 553	55 758	50 480
Felújítás	508	9 983	6 320

Felhalmozási kiadások	749	981	5 625
Felhalmozási célú támogatás			
Felh. Célú végleges pe. átadás	500	500	460
Kvetési pénzforgalmi kiadások	428 688	485 604	463 353
Pénzforgalom nélküli kiadás	34 265	60 986	
Finanszírozási kiadások	83 762	87 283	660 023
Kiegyenlítő- függő- átfutó kiadások			3 196
KIADÁSOK ÖSSZESEN	546 715	633 873	1 126 572

Pénzforgalom alakulása

Bugacpusztaháza Község B E V É T E L E K

MEGNEVEZÉS	Előirányzat		Teljesítés
	Eredeti	Módosított	2012
Intézményi működési bevételek			4
Önkormányzat sajátos működési bevétele	20 525	20 525	24 608
Műk. célú tám.ért. bevételek		659	409
Felhalm.tám.ért.bevételek	8 595	12 376	7 096
Felhalm.s.bev.	210	1 454	1 244
Támogatások, kiegészítések	6 632	6 662	6 662
Ebből: önkorm. Kvetési támogatás	6 632	6 662	6 662
Költségv.Pénzforgalmi bevételek összesen	35 962	41 676	40 023
Pénzforgalmi bevételek	35 962	41 676	40 023
Pénzforgalom nélküli bevétel (pmaradv.)	3 542	8 610	
Kiegyenlítő- függő - átfutó bevételek			
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	39 504	50 286	40 023

K I A D Á S O K

MEGNEVEZÉS	Előirányzat		Teljesítés
	Eredeti	Módosított	2012
Személyi juttatások		1 535	1 539
Munkaadókat terhelő járulékok		361	171
Dologi kiadások	1 556	4 543	2 936
Műk.célú támogatásértékű kiadások	25 000	25 000	27 923
Tám. ért. felhalm. kiadás	8 805	8 805	
Pénzforgalom nélküli kiadás	4 143	5 256	

Int.beruh.		4 786	9 253
			- 5 068
KIADÁSOK ÖSSZESEN	39 504	50 286	36 754

Könyvviteli mérleg

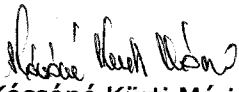
Az eszközök és források állománya a következők szerint alakult 2012. évben a mérleg szerint (beszámoló 01. űrlap) Bugac nagyközség me: ezer Ft.

megnevezés	2011.	2012	változás	megnevezés és	2011.	2012	változás
Bef. eszk.	1 673 884	1 699 412	25 528	Saját tőke	978 956	1 705 319	726 363
Forgó eszk.	89 532	30 423	-59 109	Tartalékok	79 244	11 770	-67 474
				Kötelezett ségek	705 216	12 746	-692 470
Eszk.össz.	1 763 416	1 729 835	-33 581	For. összesen	1 763 416	1 729 835	-33 581

Az eszközök és források állománya a következők szerint alakult 2012. évben a mérleg szerint (beszámoló 01. űrlap) Bugacpusztaháza község

megnevezés	2011	2012	változás	megnevezés	2011	2012	változás
Bef. eszk.	35 721	48 481	12 760	Saját tőke	36 137	49 522	13 385
Forgó eszk.	9 289	8 096	-1 193	Tartalékok	8 610	6 811	-1 799
				Kötelezett ségek	263	244	-19
Eszk.össz.	45 010	56 577	11 567	For. összesen	45 010	56 577	11 567

Kiskunfélegyháza, 2013. április 30.


 Kócsóné Kürti Mária
 könyvvizsgáló

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
Bugac Nagyközség és Bugacpusztaháza Községi Önkormányzat
Társult Képviselő-testülete részére
a Bugac Nagyközség Önkormányzata 2012. évi egyszerűsített összevont
éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

Elvégeztem a Bugac Nagyközség Önkormányzat mellékelt 2012. 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 1 729 835 ezer Ft, a tartalékok összege 11 770 ezer Ft egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentésből, amely szerint a 2012. évi teljesített költségvetési bevétel 1 085 604 ezer Ft, a teljesített költségvetési kiadás összege 462 785 ezer Ft, hosszúlejáratú kötvény törlesztés 660 023 e/Ft, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, amely szerint a tárgyévi helyesbített pénzmaradvány 11 770 e/Ft.- áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

Az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolónak a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezeti 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 Könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradékunk megadásához.

Záradék:

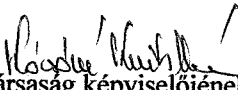
A könyvvizsgálat során a Bugac Nagyközség Önkormányzat 2012. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint

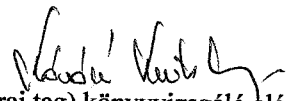
felülvizsgáltam, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolót a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményem szerint az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló Bugac Nagyközség Önkormányzat 2012. évi költségvetése teljesítéséről, a 2012. 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, 2013.április 30.


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