

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

RECSK NAGYKÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
(3245 Recsk, Kossuth Lajos út 165.)

KÉPVISELŐ-TESTÜLETE RÉSZÉRE

**AZ ÖNKORMÁNYZAT
2011. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE VÉGREHAJTÁSÁRÓL
SZÓLÓ ZÁRSZÁMADÁSI RENDELETTERVEZETE
ÉS A 2011. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT
ÖSSZEVONT ÉVES KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJA
KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL ÉS HITELESÍTÉSÉRŐL**

Eger, 2012. április 25.

Dr. Gál János
ügyvezető
EGER-AUDIT Kft.
3300 Eger, Trinitárius u. 2.
MKVK nyilvántartási szám: 000558

Dr. Gál János
költségvetési minősítésű
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagszám: 000029

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Recsk Nagyközségi Önkormányzat
(3245 Recsk, Kossuth Lajos út 165.)
Képviselő-testülete részére

**Az Önkormányzat 2011. évi költségvetése végrehajtásáról szóló
zárszámadási rendeletervezete
és a 2011. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolója könyvvizsgálatáról**

Elvégeztük **Recsk Nagyközségi Önkormányzat** 2011. évi költségvetése végrehajtásáról szóló zárszámadási rendeletervezet és a 2011. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely a 2011. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített könyvviteli mérlegből – melyben **az eszközök és források egyező főösszege 1 029 448 eFt, a tartalékok összege 6 125 eFt** – és az ezen időpontra végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból – melyben **a pénzmaradvány összege 15 065 eFt** –, egyszerűsített vállalkozási maradvány-kimutatásból, továbbá az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből – melyben a **2011. évi teljesített bevételeinek összege 534 970 eFt, a teljesített kiadások összege 534 408 eFt** – áll.

Az egyszerűsített összevont éves beszámolónak és zárszámadási rendeletervezetnek a számviteli törvényben, a helyi önkormányzatokról szóló 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, illetve előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes pénzügyi kimutatások elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becsléseket.

Az egyszerűsített összevont éves beszámoló és a zárszámadási rendeletervezet elkészítése a jegyző, a Képviselő-testület részére történő előterjesztése a polgármester, elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik.

A könyvvizsgáló felelőssége az egyszerűsített összevont éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, továbbá az egyszerűsített összevont költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékei az önkormányzati ingatlankezelési nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonskimutatásban szereplő értékekkel való egyezőségének vizsgálata, továbbá a zárszámadási rendeletervezet és az éves egyszerűsített összevont beszámoló összhangjának megítélése.

Az Önkormányzat 2010. évi egyszerűsített összevont költségvetési beszámolójáról és zárszámadásáról a KONTÓ-ROLL AUDIT Kft. 2011. április 20-án kelt könyvvizsgálói jelentésében minősítés nélküli könyvvizsgálói záradékot bocsátott ki.

A könyvvizsgálatot a magyar *Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok* és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékokat szerezzünk arról, hogy az egyszerűsített összevont éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékokat szerezni az egyszerűsített összevont éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített összevont éves beszámoló akár csalásból, akár tévedésből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. Az egyszerűsített összevont éves beszámolóhoz kapcsolódóan a könyvvizsgáló kockázatfelmérésének nem célja, hogy az Önkormányzat és intézményei belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalta továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek és a gazdálkodásért felelősök lényegesebb becsléseinek, valamint az egyszerűsített összevont éves beszámoló bemutatásának értékelését.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték megfelelő alapot nyújt a *könyvvizsgálói záradék* megadásához.

KÖNYVVIZSGÁLÓI ZÁRADÉK

A könyvvizsgálat során Recsk Nagyközségi Önkormányzat 2011. évi egyszerűsített összevont költségvetési beszámolóját, a zárszámadási rendelettervezetet, azok 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 összevont éves költségvetési beszámolót és a zárszámadási rendelettervezetet a számviteli törvényben, a helyi önkormányzatokról szóló törvényben, illetve az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000.(XII.24.) kormányrendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló az Önkormányzat 2011. évi költségvetése teljesítéséről, a 2011. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad, továbbá az Önkormányzat 2011. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotásra alkalmas.

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

Eger, 2012. április 25.

Dr. Gál János
költségvetési minősítésű
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagszám: 000029

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
KIEGÉSZÍTÉSE

Recsk Nagyközségi Önkormányzat

(3245 Recsk, Kossuth Lajos út 165.)

Képviselő-testülete részére

**Az Önkormányzat 2011. évi költségvetése végrehajtásáról szóló
zárszámadási rendeletervezet
és a 2011. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolója
könyvvizsgálatáról**

Elvégeztük **Recsk Nagyközségi Önkormányzat** 2011. évi költségvetése végrehajtásáról szóló zárszámadási rendeletervezet és a 2011. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely a 2011. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített könyvviteli mérlegből – melyben **az eszközök és források egyező főösszege 1 029 448 eFt, a tartalékok összege 6 125 eFt** – és az ezen időpontra végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból – melyben **a pénzmaradvány összege 15 065 eFt** –, egyszerűsített vállalkozási maradvány-kimutatásból, továbbá az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből – melyben a **2011. évi teljesített bevételeinek összege 534 970 eFt, a teljesített kiadások összege 534 408 eFt** – áll.

A mai napon kelt Független könyvvizsgálói jelentésünket az alábbiakkal egészítjük ki.

A vizsgálatokat teljes körűen Recsk Nagyközségi Önkormányzatra és intézményeire vonatkozóan hajtottuk végre.

A zárszámadási rendeletervezettel kapcsolatos jogszabályi előírások

- A zárszámadási rendeletervezet elkészítése az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §-a értelmében a jegyző feladata.
- A zárszámadási rendeletervezetet a polgármester a költségvetési évet követő negyedik hónap utolsó napjáig terjeszti a Képviselő-testület elé.
- A zárszámadási rendeletervezet elfogadása, rendeleti rangra való emelése a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik.
- Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000.(XII.24.) Korm. rendelet szerint az éves beszámolót a rendelet mellékleteiben meghatározott formában és tartalommal kell elkészíteni.
- **A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvényben foglalt helyi önkormányzatok körében a könyvvizsgáló köteles megvizsgálni a Képviselő-testület elé terjesztett zárszámadási rendeletervezetet abból a szempontból, hogy azok valós adatokat tartalmaznak-e, illetve megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak, továbbá a pénzügyi helyzetet elemezni, különösen az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások tekintetében.**

A VIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

I. ÖSSZEVONT ZÁRSZÁMADÁSI RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATA

1. JOGSZABÁLYI ELŐÍRÁSOK BETARTÁSA

- 1.1. Az államháztartásról szóló törvény szerint a jegyző elkészítette a 2011. évi zárszámadási rendelettervezetet és az egyszerűsített éves beszámolót.
A polgármester 2012. április 25-én nyújtja be a Képviselő-testületnek jóváhagyásra a 2011. évi zárszámadási rendelettervezetet és az egyszerűsített éves beszámolót.
A zárszámadási rendelettervezetet és az egyszerűsített éves beszámolót a pénzügyi bizottság megtárgyalta.
- 1.2. A beszámoló szerkezeti felépítése, formája és tartalma azonos a 2011. évre vonatkozó költségvetéssel, amely megfelelő részletességgel mutatja be a bevételek és kiadások alakulását. Az azonos tartalom belül bemutatja az eredeti és módosított bevételi és kiadási előirányzatokat, továbbá a tényleges teljesítést és annak mértékét.
- 1.3. A pénzmaradvány elszámolása során a záró pénzkészlet az egyéb aktív-, és passzív pénzügyi elszámolások záró egyenlegével, továbbá az előző évben képzett tartalék maradvány összegével módosításra került.
- 1.4. Számszaki összefüggések a mérleg sorai között megtalálhatók, azok analitikus nyilvántartásokkal alátámasztottak.
- 1.5. Az önkormányzati éves beszámoló összevont és a rendelettervezet adatainak egyezősége biztosított. A számszaki adatok alátámasztására szöveges indokolás készült.
- 1.6. A főkönyvi könyvelés adatai és az analitikus nyilvántartások egyezősége biztosított.

Véleményünk szerint a zárszámadási rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelelően került összeállításra. A rendelettervezet alkalmas arra, hogy a rendeletalkotásnak alapjául szolgáljon.

2. ZÁRSZÁMADÁSI RENDELETTERVEZET TARTALMÁNAK VIZSGÁLATA

A zárszámadási rendelettervezet az önkormányzat és a felügyelete alá tartozó önállóan működő költségvetési szervek beszámolóinak alapján készült, azok bevételeinek és kiadásainak összesítését tartalmazza, a halmozódások kiszűrésével.

A zárszámadási rendelettervezet tartalmazza az eredeti és módosított előirányzatot, valamint a 2011. évi pénzügyi teljesítés adatait is. A rendelettervezet eredeti előirányzata a költségvetési rendelettel egyezik meg.

2.1. A BEVÉTELEK ALAKULÁSA

Megnevezés	eFt-ban			
	2011. évi eredeti előirányzat	2011. évi módosított előirányzat	2011. évi teljesítés	Pénzügyi teljesítés %-a
Működési bevételek	187 887	205 001	192 330	93,8
Támogatások	141 878	187 687	187 687	100,0
Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	770	12 631	12 648	100,1
Támogatásértékű működési bevételek	31 765	34 606	34 754	100,4
Támogatásértékű felhalmozási bevételek	82 431	71 769	71 768	100,0
Véglegesen átvett pénzeszközök	1 350	1 804	1 454	80,6
Előző évi központi költségvetési kiegészítések, visszatérítések	0	0	1 127	--
Támogatási kölcsönök visszatérülése	30	30	27	90,0
Működési célú hitelfelvétel	73 817	36 175	0	0
Felhalmozási célú hitelfelvétel	26 000	33 000	32 777	99,3
Függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek	0	0	398	--
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	545 928	582 703	534 970	91,8

A 2011. évi teljesítési adatok alapján megállapítható, hogy a bevételek 91,8%-os teljesítést mutatnak a módosított előirányzathoz képest.

A módosított előirányzatok között 36 175 eFt működési célú hitelfelvétel szerepel, azonban felvételére nem volt szükség, a tervezett felhalmozási célú hitel viszont 32 777 eFt összegben teljesült, amelyet az egészségügyi központ beruházáshoz vett fel az Önkormányzat. Likviditási hitel felvételére év közben folyamatosan szükség volt, állománya év végén 30 598 eFt.

Az összes bevétel 534 970 eFt a módosított előirányzatban szereplő 582 703 eFt-tal szemben.

Átengedett központi adók részletezése (működési bevételek soron szerepel) eFt-ban

Megnevezés	2011. évi eredeti előirányzat	2011. évi módosított előirányzat	2011. évi teljesítés	Pénzügyi teljesítés %-a
SZJA helyben maradó része	18 225	18 225	18 225	100,0
SZJA kiegészítés	69 079	69 079	69 079	100,0
Gépjárműadó	13 700	13 700	11 380	83,1
Átengedett központi adók összesen	101 004	101 004	98 684	97,7

Helyi adók részletezése (működési bevételek soron szerepel) eFt-ban

Megnevezés	2011. évi eredeti előirányzat	2011. évi módosított előirányzat	2011. évi teljesítés	Pénzügyi teljesítés %- a
Kommunális adó	7 200	7 200	6 607	91,8
Iparüzési adó	31 000	31 000	28 496	91,9
Pótlékok, bírságok	750	750	493	65,7
Helyi adók összesen	38 950	38 950	35 596	91,4
Egyéb sajátos bevételek (talajterhelési díj, bírság)	410	410	296	72,2

Támogatások részletezése

eFt-ban

Megnevezés	2011. évi eredeti előirányzat	2011. évi módosított előirányzat	2011. évi teljesítés	Pénzügyi teljesítés %-a
Normatív támogatások	99 983	99 983	99 983	100,0
Központosított előirányzatok	0	11 104	11 104	100,0
ÖNHIKI támogatás	0	14 457	14 457	100,0
Normatív kötött felhasználású támogatás	41 895	50 561	50 561	100,0
Egyéb központi támogatás	0	7 116	7 116	100,0
Vis maior támogatás	0	4 466	4 466	100,0
Támogatás összesen	141 878	187 687	187 687	100,0

A felhalmozási és tőkejellegű bevételek között 5 227 eFt önkormányzati lakásértékesítés, 5 286 eFt üzemeltetésből származó bevétel, 2 135 eFt pedig átvett pénzeszközök háztartásoktól és vállalkozóktól.

Támogatás értékű bevételek részletezése

eFt-ban

Megnevezés	2011. évi eredeti előirányzat	2011. évi módosított előirányzat	2011. évi teljesítés	Pénzügyi teljesítés %-a
Központi költségvetési szervtől	0	2 416	2 416	100,0
TB alapból	4 690	4 619	4 619	100,0
Munkaügyi Központtól	23 875	23 875	24 023	100,6
Fejezeti kezelésű szervtől	3 200	3 696	3 696	100,0
Támogatásértékű működési bevételek	31 765	34 606	34 754	100,4
ÉMOP támogatás	67 707	58 014	58 014	100,0
MVH támogatás	5 524	5 524	5 524	100,0
EU Önerő Alap támogatás	2 577	0	0	0,0
TIOP támogatás	6 623	6 623	6 622	100,0
Helyi önkormányzatoktól	0	1 608	1 608	100,0
Támogatásértékű felhalmozási bevételek	82 431	71 769	71 768	100,0

A Fejezeti kezelésű előirányzaton belül legnagyobb tétel az Egészségügyi Központ Európai Unió támogatása.

2.2. A KIADÁSOK ALAKULÁSA

eFt-ban

Megnevezés	2011. évi eredeti előirányzat	2011. évi módosított előirányzat	2011. évi teljesítés	Pénzügyi teljesítés %-a
Személyi juttatások	179 378	174 904	168 154	96,1
Munkaadót terhelő járulékok	42 149	42 504	41 729	98,2
Dologi kiadások	104 295	122 525	116 602	95,2
Működési célú pénzeszközáradás, támogatás	60 859	66 717	67 603	101,3
Felújítás	0	11 180	11 145	99,7
Felhalmozási célú kiadások	91 378	94 138	94 138	100,0
Hosszú lejáratú hitelek visszafizetése	12 409	12 409	12 541	101,1
Rövid lejáratú hiteltörlesztés	44 260	51 260	20 662	40,3
Céltartalék	11 200	7 066	0	0,0
Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások	0	0	1 834	--
KIADÁSOK ÖSSZESEN	545 928	582 703	534 408	91,7

A módosított előirányzathoz képest a kiadások 91,7%-ban teljesültek.

A működési célú pénzeszközátadás, támogatás legnagyobb tétele a szociálpolitikai juttatások 64 147 eFt-ban.

A felújításokon belül árvízkar- és viharkár helyreállítás, szennyvíztisztítómű felújítása, tanterem felújítás, és gépek, berendezések felújítása szerepel.

A felhalmozási célú kiadások legnagyobb tétele az Egészségügyi Központ kialakítása 65 820 eFt-ban, továbbá immateriális javak, gépek, berendezések vásárlása 9 661 eFt-ban, az ÁFA pedig 18 657 eFt.

A hosszú lejáratú hiteltörlesztések között 1 017 eFt gépkocsi hitel-, 6 000 eFt támogatást megelőlegező hitel törlesztése, és 5 524 eFt MVH támogatás előleg visszafizetése.

A rövid lejáratú hitelek törlesztése között 7 000 eFt támogatást megelőlegező hitel-, 7 000 eFt munkabér hitel-, 6 662 eFt folyószámla hitel törlesztés.

Az összes kiadás 534 408 eFt a módosított előirányzatban szereplő 582 703 eFt-tal szemben.

A bevételek 562 eFt-tal magasabb összegben teljesültek, mint a kiadások.

II. ÖSSZEVONT EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ VIZSGÁLATA

1. A MÉRLEG VIZSGÁLATA

Az egyszerűsített mérleg a költségvetési szervek gazdálkodására vonatkozó számviteli elvek alapján vezetett kettős könyvvitel zárt rendszeréből készített főkönyvi kivonat alapján került összeállításra. Az egyszerűsített mérleg tagolása azonos a költségvetés alapján gazdálkodó szervek beszámolási és könyvvézetési kötelezettségéről szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendeletben előírt tagolással.

A mérlegben szereplő eszközök és források analitikus nyilvántartásokkal történő egyeztetés alapján kerültek felvételre. Az adatok egyezőségét megállapítottuk.

ESZKÖZÖK

eFt-ban

Ssz.	Megnevezés	2010. év	2011. év	Eltérés	Eltérés %-a
1	Immateriális javak	0	1 360	1 360	100,0
2	Tárgyi eszközök	828 866	899 603	70 737	8,5
3	Befektetett pü-i eszk.	342	315	-27	-7,9
4	Üzemelt.kezelésre átadott eszközök	111 950	110 293	-1 657	-1,5
5	Befektetett eszközök	941 158	1 011 571	70 413	7,5
6	Készletek	1 179	757	-422	-35,8
7	Követelések	8 557	10 044	1 487	17,4
8	Pénzeszközök	3 118	3 723	605	19,4
9	Egyéb aktív pü-i elsz.	1 519	3 353	1 834	120,7
10	Forgóeszközök össz.	14 373	17 877	3 504	24,4
11	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	955 531	1 029 448	73 917	7,7

Az eszközök állománya 7,7%-kal növekedett az előző évihez képest. A befektetett eszközök változását az év során elszámolt értékcsökkenés (mint csökkentő tétel) és a beruházások, beszerzések aktiválása (mint növelő tétel) okozta. A követelések 1 487 eFt-tal, a pénzeszközök pedig 605 eFt-tal növekedtek. A követelések között 2 190 eFt a vevőkövetelések, 7 824 eFt az adókövetelés és 30 eFt a tartósan adott kölcsön következő évi törlesztőrésze.

FORRÁSOK

eFt-ban

Ssz.	Megnevezés	2010. év	2011. év	Eltérés	Eltérés %-a
1	Saját tőke	920 736	939 743	19 007	2,1
2	Tartós tőke	57 988	731 175	673 187	1 160,9
3	Tőkeváltozások	862 748	208 568	-654 180	-75,8
4	Tartalékok	-40 133	6 125	46 258	115,3
5	Kötelezettségek	74 928	83 580	8 652	11,5
6	Hosszú lejáratú kötelezettségek	9 353	31 162	21 809	233,2
7	Rövid lejáratú kötelezettségek	65 065	51 467	-13 598	-20,9
8	Egyéb passzív pü-i elszámolások	510	951	441	86,5
9	FORRÁSOK ÖSSZESEN	955 531	1 029 448	73 917	7,7

A források között a saját tőke állománya az előző évihez képest 19 007 eFt-tal, 2,1%-kal emelkedett, ezen belül a tartós tőke a törvény által előírt tőkeváltozásból történt átvezetés miatt emelkedett jelentősen.

A hosszú lejáratú kötelezettségek állománya 21 809 eFt-tal, több mint kétszeresével növekedett az Európai Unió támogatással megvalósuló beruházások önerejének megnövekedése miatt.

A rövid lejáratú kötelezettségek csökkenése 13 598 eFt, aminek fő oka a folyószámlahitel nagyobb összegű törlesztése (részben állami támogatással).

Rövid lejáratú kötelezettségek megoszlása:

	2010. év	2011. év
- rövid lejáratú hitelek	44 260 eFt	30 598 eFt
- szállítók	6 415 eFt	14 257 eFt
- beruházási hitel következő évi törlesztése	12 081 eFt	3 968 eFt
- adótúlfizetés	2 153 eFt	2 193 eFt
- egyéb kötelezettség	156 eFt	451 eFt
Összesen	65 065 eFt	51 467 eFt

Az eszközök és források egyező végösszege 1 029 448 eFt.

2. EGYSZERŰSÍTETT PÉNZFORGALMI JELENTÉS VIZSGÁLATA

eFt-ban

Megnevezés	2011. évi eredeti előirányzat	2011.évi módosított előirányzat	2011. évi teljesítés
Költségvetési pénzforgalmi kiadások	478 059	511 968	499 371
Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	12 409	12 409	12 541
Rövid lejáratú hitelek törlesztése	44 260	51 260	20 662
Pénzforgalom nélküli kiadások	11 200	7 066	0
Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások össz.	0	0	1 834
Kiadások összesen	545 928	582 703	534 408
Költségvetési pénzforgalmi bevételek	446 111	513 528	501 795
Hosszú lejáratú hitelek felvétele	26 000	26 000	25 777
Rövid lejáratú hitelek felvétele	73 817	43 175	7 000
Kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek össz.	0	0	398
Bevételek összesen	545 928	582 703	534 970

Az éves költségvetési beszámoló részét képező pénzforgalmi jelentés vizsgálata során meggyőződünk arról, hogy a pénzforgalmi szemléletben rögzített előirányzati és teljesítési adatok a bevételekre, kiadásokra vonatkozóan valóságosak. Az államháztartási törvényben megfogalmazott pénzforgalmi szemlélet elve szerint az önkormányzatnál a befolyt bevételeket és teljesített kiadásokat számba vették.

3. EGYSZERŰSÍTETT PÉNZMARADVÁNY-KIMUTATÁS VIZSGÁLATA

A pénzmaradvány-kimutatás tartalmi és számszerű egyezőségi kapcsolatban áll az éves költségvetési beszámoló más részeivel, a mérleg pénzeszközök, egyéb aktív, passzív pénzügyi elszámolások, és a tartalék tekintetében.

A pénzmaradvány-kimutatás egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások tételei egyenlegeikkel a mérleghez kapcsolódnak.

eFt-ban

Ssz.	Megnevezés	2010.12.31.	2011.12.31.
1	Záró pénzkészlet	2 712	3 274
2	Likvid és működési célú hitel záróállománya	-44 260	0
3	Egyéb aktív, passzív pü-i elsz.összevont záróegyenlege	1 415	2 851
4	Előző években képzett tartalékok maradványa(-)	0	-8 409
5	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye (-)	0	0
6	<i>Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány</i>	<i>-40 133</i>	<i>14 534</i>
7	Finanszírozásból származó korrekciók	1 127	531
8	Módosított pénzmaradvány	-39 006	15 065

A tárgyévi pénzmaradvány az előző évi 39 006 eFt negatív összegből 15 065 eFt pozitív összegbe fordult át.

4. EGYSZERŰSÍTETT VÁLLALKOZÁSI MARADVÁNY-KIMUTATÁS VIZSGÁLATA

Az Önkormányzat elkészítette az egyszerűsített vállalkozási maradvány-kimutatást, viszont 2011. évben vállalkozási tevékenységet nem végzett, így eredménye 0 Ft.

5. AZ ÖNKORMÁNYZAT PÉNZÜGYI HELYZETÉNEK VIZSGÁLATA

Az Önkormányzat pénzgazdálkodására a takarékoság és folyamatos kiadáscsökkentés volt jellemző. A központi támogatások folyósítása és a saját bevételek beszedése hozzájárult ahhoz, hogy a tervezett bevételekből a működésre előirányzott kiadásokat biztosítani tudják, továbbá a tervezett fejlesztéseket meg tudták valósítani, azonban mindezt csak hosszú lejáratú hitel felvételével és folyószámla hitelkeret igénybevételevel tudták teljesíteni.

Pénzkészlet a tárgydőszak elején:	2 712 eFt
Bevételek a tárgydőszakban (pénzmaradvány nélkül):	534 970 eFt
Kiadások a tárgydőszakban:	534 408 eFt
Pénzkészlet a tárgydőszak végén:	3 274 eFt

6. AZ ÖNKORMÁNYZAT VAGYONI HELYZETÉNEK ALAKULÁSA

Az Önkormányzat és intézményei vagyona az alábbiak szerint alakult

	eFt-ban		
	Előző év	Tárgyév	Elt. %-a
Mérleg szerinti eszközök összesen	955 531	1 029 448	7,7
le: kötelezettségek	-74 928	-83 580	-11,5
Saját vagyon	880 603	945 868	7,4

Az Önkormányzat elkészítette a 2011. évi vagyonleltárát, amely tételesen tartalmazza az eszközöket forgalomképességük szerinti csoportosításban.

7. ÖSSZEFOGLALÓ

Összességében megállapítható, hogy 2011. évben az Önkormányzat gazdálkodása megfelelt a tervben előirányzott célkitűzéseknek. Az intézményeknél, a Polgármesteri Hivatalban és a község üzemeltetésénél szem előtt tartották a pénzügyi helyzet alakulását.

Megállapítottuk, hogy az Önkormányzat elkészítette az államháztartásról szóló törvény 91. § (2) bekezdésében és 24. § (4) bekezdésében előírt intézményenkénti beszámolókat.

Külön is vizsgáltuk a 48/2001.(III.27.) Kormányrendelet szerint elrendelt ingatlanvagyon-kataszterben történő értékelését, amely a tárgyévben már nem játszott döntő szerepet a vagyon alakulásában.

Az értékelés tárgyát képező évben végzett könyvvizsgálatunk alapján megállapítottuk, hogy **Recsk Nagyközségi Önkormányzat 2011. évi gazdálkodásáról szóló összevont beszámolója és a zárszámadási rendelettervezete;**

- a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően került összeállításra,
- számszaki adatai megalapozottak,
- rendeletalkotásra alkalmas, a minősítés nélküli könyvvizsgálói záradékot megadtuk.

Eger, 2012. április 25.

Dr. Gál János
kötségvetési minősítésű
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagszám: 000029