

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Abda Község Képviselő-testülete részére

Abda Község Önkormányzata 2011. december 31-i fordulónappal készített egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának felülvizsgálatáról

Elvégeztem Abda Község Önkormányzata mellékelt 2011. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely a 2011. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező főösszege 1.292.225 e Ft, –, az egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentésből – melyben a 2011. évi teljesített bevételi főösszeg 674.716 e Ft, a teljesített kiadási főösszeg 529.705 e Ft – áll, továbbá az ezen időpontra végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, melyben a módosított pénzmaradvány 158.770 e Ft.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

Az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóban 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 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 a könyvvizsgáló megfeleljen bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezze meg és végezze el, hogy kellő bizonyosságot szerezzen arról, hogy az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített éves költségvetési 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 egyszerűsített éves költségvetési beszámoló átfogó bemutatásának értékelését.

Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék (vélemény) megadásához.

Záradék/Vélemény:

A könyvvizsgálat során Abda Község Önkormányzatának egyszerűsített 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 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 éves költségvetési beszámoló Abda Község Önkormányzata 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 értékek az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló adataival összhangban vannak.

G y ő r, 2012. április 18.



Pék Gáborné

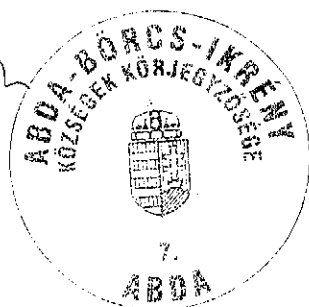
bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK 004431

**ABDA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK
2011. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT PÉNZMARADVÁNY-KIMUTATÁSA**

(Ft-ban)

Sor- szám	Megnevezés	Előző évi kötségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+/-)	Előző évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi kötségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+/-)	Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
1	Záró pénzkészlet	106 590	-	106 590	131 134	-	131 134
2	Forgatási célú pénzügyi műveletek egyenlege	-	-	-	313	-	313
3	Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záró egyenlege (+/-)	13 877	-	13 877	25 281	-	25 281
4	Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa (-)	-	-	-	-	-	-
5	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye (-)	-	-	-	-	-	-
6	Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (1 +/- 2 - 3 -4)	120 467	-	120 467	156 728	-	156 728
7	Finanszírozásból származó korrekciók (+/-)	- 2 309	-	- 2 309	2 042	-	2 042
8	Pénzmaradványt terhelő elvonások, módosító tételek (+/-)	-	-	-	-	-	-
9	A vállalkozási tevékenység eredményéből alaptevékenység ellátására felhasznált összeg	-	-	-	-	-	-
10	Kötségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel (+/-)	-	-	-	-	-	-
11	Módosított pénzmaradvány (5 +/- 6 +/- 7 +8+9)	118 158	-	118 158	158 770	-	158 770
12	A 10. sorból az egészségbiztosítási alaphoz folyósított pénzeszköz maradványa	-	-	-	-	-	-
13	A 11. sorból kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	4 991	-	4 991	6 459	-	6 459
14	A 11. sorból szabad pénzmaradvány	113 167	-	113 167	152 311	-	152 311

polgármester



jegyző

ABDA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2011. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT PÉNZFORGALMI JELENTÉSE

Sor- szám	M e g n e v e z é s	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat E Ft	E Ft	E Ft
01	Személyi juttatások	208 448	228 830	220 424
02	Munkaadókat terhelő járulékok	51 550	57 635	55 700
03	Dologi és egyéb folyó kiadások	129 058	152 220	135 885
04	Működ.célú tám.ért. kiadás, egyéb támogatás	21 475	35 324	28 438
05	Áht-n kívülre végleges működési pénzeszköztátadás	10 560	16 534	15 946
06	Ellátottak pénzbeli juttatásai	70	80	80
07	Felújítás	-	47	47
08	Felhalmozási kiadások	14 835	47 298	29 801
09	Felhalm. célú tám.ért.kiadások, egyéb támogatás	-	-	-
10	Áht-n kívülre végleges felhalmozási pénzeszköztátadás	-	23 578	23 578
11	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	-	900	900
12	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása	-	-	-
13	Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen (01-..12)	435 996	562 446	510 799
14	Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	8 333	9 933	9 934
15	Rövidlejáratú hitelek törlesztése	-	-	-
16	- 15-ből likvid hitelek kiadása	-	-	-
17	Tartós hitelviszonyt meg. értékpapírok kiadásai	-	-	-
18	Forgatási célú hitelv.megt. értékpapírok kiadásai	-	-	313
19	Finanszírozási kiadások összesen (14+17)	8 333	9 933	10 247
20	Pénzforgalmi kiadások (13 + 18)	444 329	572 379	521 046
21	Pénzforgalom nélküli kiadások	90 984	88 584	-
22	Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások összesen	-	-	8 659
23	Kiadások összesen (19+....+22)	535 313	660 963	529 705
24	Intézményi működési bevételek	16 940	22 723	38 073
25	Önkormányzatok sajátos működési bevételei	193 186	193 186	207 960
26	Működ.célú tám.ért. bevételek, egyéb támogatás	48 871	126 964	115 320
27	Áht-n kívülről végleges működési pénzeszköztátétel	-	804	805
28	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	9 693	18 583	16 480
29	28-ből önkorm. sajátos felhalmozási és tőkebevételei	3 693	12 583	12 583
30	Felhalm.célú tám.ért.bevételek, egyéb támogatás	-	5 526	5 527
31	Áht-n kívülről végleges felhalmozási pénzeszköztátétel	-	80	80
32	Támogatások, kiegészítések	144 846	155 316	155 363
33	32-ből önkormányzatok költségvetési támogatása	144 846	155 316	155 316
34	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	1 310	1 310	1 382
35	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	-	-	-
36	Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen (24-..35)	414 846	524 492	540 990
37	Hosszú lejáratú hitelek felvétele	-	16 004	16 004
38	Rövid lejáratú hitelek felvétele	-	-	-
39	- 38-ből likvid hitelek bevétele	-	-	-
40	Tartós hitelviszonyt meg. értékpapírok bevételei	-	-	-
41	Forgatási célú hitelv.megt. értékpapírok bevételei	-	-	-
42	Finanszírozási bevételek összesen (37+...41)	-	16 004	16 004
43	Pénzforgalmi bevételek (36 + 42)	414 846	540 496	556 994
44	Pénzforgalom nélküli bevételek	120 467	120 467	120 467
45	Továbbadási célú bevételek	-	-	-
46	Kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek összesen	-	-	2 745
47	Bevételek összesen (43+ 46)	535 313	660 963	674 716
48	Pénzforgalmi kv-i bevételek és kiadások különbsége (36-13) Kv-i hiány (-), kv-i többlet (+)	- 29 483	- 47 887	19 944
49	Igénybevevett tartalekokkal korrigált kv-i bevételek és kiadások különbsége (48+44-21) Korrigált kv-i hiány (-), korrigált kv-i többlet (+)	90 984	88 584	156 415
50	Finanszírozási műveletek eredménye (42-49)	- 8 333	6 071	5 757
51	Aktív és passzív pü-i műveletek egyenlege (45+46-22)	-	-	11 404

polgármester

7.
ABDA

jegyző

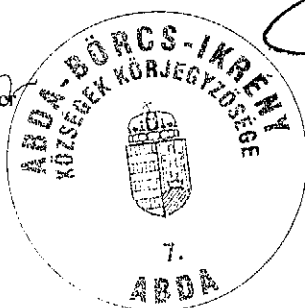
ABDA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA 2011. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT MÉRLEGE

(E Ft-ban)

ESZKÖZÖK	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltrérések (+/-)	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltrérések (+/-)	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	1 099 955	-	1 099 955	1 112 156	-	1 112 156
I. Immateriális javak	215	-	215	196	-	196
II. Tárgyi eszközök	896 721	-	896 721	920 322	-	920 322
III. Befektetett pénzügyi eszközök	49 599	-	49 599	45 198	-	45 198
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	153 420	-	153 420	146 440	-	146 440
E FORGÓESZKÖZÖK	141 014	-	141 014	180 069	-	180 069
I. Készletek	-	-	-	-	-	-
II. Követelések	15 467	-	15 467	20 883	-	20 883
III. Értékpapírok	-	-	-	313	-	313
IV. Pénzeszközök	108 372	-	108 372	133 039	-	133 039
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	17 175	-	17 175	25 834	-	25 834
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 240 969	-	1 240 969	1 292 225	-	1 292 225
FORRÁSOK						
D.) SAJÁT TŐKE	962 746	-	962 746	973 346	-	973 346
1. Tartós tőke	795 006	-	795 006	795 006	-	795 006
2. Tőkeváltozások	167 740	-	167 740	178 340	-	178 340
3. Értékelési tartalék	-	-	-	-	-	-
E.) TARTALÉKOK	120 467	-	120 467	156 728	-	156 728
I. Költségvetési tartalékok	120 467	-	120 467	156 728	-	156 728
II. Vállalkozási tartalékok	-	-	-	-	-	-
F.) KÖTELEZETTSÉGEK	157 756	-	157 756	162 151	-	162 151
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	137 500	-	137 500	141 970	-	141 970
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	15 176	-	15 176	17 723	-	17 723
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	5 080	-	5 080	2 458	-	2 458
FORRÁSOK ÖSSZESEN	1 240 969	-	1 240 969	1 292 225	-	1 292 225

Abda, 2012. április 18.

polgármester



jegyző