

Független könyvvizsgálói jelentés
Csévharaszt Község Önkormányzata Képviselő-testülete részére
a Csévharaszt Község Önkormányzata 2011. évi egyszerűsített összevont
éves költségvetési beszámolójának könyvvizgálatáról

Elvégeztük a Csévharaszt Község Önkormányzata mellékelt 2011. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizgálatát, amely egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló a 2011. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített mérleghől – melyben az eszközök és források egyező főösszege 1.149.669 E Ft, a tartalékok összege 17.659 E Ft egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentésből, amely szerint a 2011. évi teljesített költségvetési pénzforgalmi bevétel 362.532 E Ft, a teljesített költségvetési pénzforgalmi kiadás 367.441 E Ft, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzaradvány-kimutatásból, amely szerint a tárgyévi helyesbített pénzaradvány összege 17.659 E 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 könyvvizgálat alapján. A könyvvizgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves költségvetési beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A könyvvizgálat 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 kontrollokat azért mérleget, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső kontrollok hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

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

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

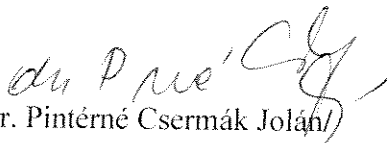
Záradék/Vélemény:

A könyvvizgálat során a Csévharaszt Község Önkormányzata 2011. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételét, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálói standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk 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.

Véleményünk szerint az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló Csévharaszt Község Önkormányzata 2011. évi költségvetése teljesítéséről, a 2011. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

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

Csévharaszt, 2012. április 11.


/dr. Pintérné Csermák Jolán/

ügyvezető

kamarai tag könyvvizsgáló

kamarai tagszám: 004072

FRAUDITOR

Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Oktató Kft.

1118 Budapest, Számadó u. 10.

kamarai nyt. sz.: 000134

FRAUDITOR
KÖNYVVIZSGÁLÓ, TANÁCSADÓ ÉS OKTATÓ KFT.
1118 Bp. XI., Számadó u. 10.
Adószám: 12205927-2-41

Csévharaszt Község Önkormányzatának egyszerűsített mérlege 2011. 12. 31. (eFt)

Sor- szám	Eszközök	Előző év költségvetési beszámoló adatok	Auditálási eltérés	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgy évi költségvetési beszámoló	Auditálási eltérés	Tárgy évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
A)	Befektetett eszközök összesen	1 126 455		1 126 455	1 107 209		1 107 209
I.	Immateriális javak	0		0	1 415		1 415
II.	Tárgyi eszközök	774 688		774 688	801 715		801 715
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	5 078		5 078	3 704		3 704
IV.	Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	346 689		346 689	300 375		300 375
B)	Forgóeszközök összesen	50 447		50 447	42 460		42 460
I.	Készletek						
II.	Követelések	18 283		18 283	15 083		15 083
III.	Értékpapírok	0		0	838		838
IV.	Pénzeszközök	18 180		18 180	9 847		9 847
V.	Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	13 984		13 984	16 692		16 692
	Eszközök összesen	1 176 902		1 176 902	1 149 669		1 149 669
D)	Saját tőke összesen	1 070 229		1 070 229	1 050 119		1 050 119
I.	Tartós tőke	63 016		63 016	63 016		1 006 159
II.	Tőkeváltozások	1 007 213		1 007 213	987 103		-19 056
III.	Értékelési tartalék						
E)	Tartalékok összesen	25 698		25 698	17 659		17 659
I.	Költségvetési tartalékok	25 698		25 698	17 659		17 659
II.	Vállalkozási tartalékok						
F)	Kötelezettségek összesen	80 975		80 975	81 891		81 891
I.	Hosszlejáratú kötelezettségek	61 698		61 698	57 730		57 730
II.	Rövidlejáratú kötelezettségek	12 811		12 811	14 443		14 443
III.	Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	6 466		6 466	9 718		9 718
	Források összesen	1 176 902		1 176 902	1 149 669	0	1 149 669

pg 1

Csévharaszt Község Önkormányzatának egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés 2011. (eFt)

Sor- szám	Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
1.	Személyi juttatások			
2.	Munkaadót terhelő járulékok	111 300	115 111	113 190
3.	Dologi és egyéb folyó kiadások	27 908	30 194	30 015
4.	Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	79 625	81 913	76 475
5.	Allamháztartáson kívülre végleges működési pe. átadás	15 882	132 878	133 035
6.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	2 807	5 335	5 286
7.	Felújítás	0	0	0
8.	Felhalmozási kiadások	1 037	1 037	1 034
9.	Felhalm-i célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatás	5 510	6 042	6 415
10.	Allamháztartáson kívülre végleges felhalmozási pe. átadás	0	0	0
11.	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	0	0	0
12.	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása	1 320	660	630
13.	Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen	246 089	374 470	367 441
14.	Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
15.	Rövid lejáratú hitelek törlesztése	3 968	3 968	3 968
16.	15-ből likvidhitelek kiadása	0	0	0
17.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	0	0	0
18.	Forgatási célú hitelviszonyt meg. értékpapírok kiadásai	0	0	0
19.	Finanszírozási kiadások összesen	3 968	3 968	53 968
20.	Pénzforgalmi kiadások	250 057	378 438	421 409
21.	Pénzforgalom nélküli kiadások			
22.	Kiegészítő, függő, átfutó kiadások	4 974	11 650	0
23.	Kiadások összesen	255 031	390 088	424 117
24.	Intézményi működési bevételek			
25.	Önkormányzatok sajátos működési bevételei	38 657	40 220	40 801
26.	Működési célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	110 679	116 440	116 764
27.	Allamháztartáson kívülről végleges működési pénzeszk. átvétel	9 510	117 752	116 158
28.	Felhalmozási és tőke jellegű bevétel		5	5
29.	28-ból önkorm. Sajátos felhalm-i és tőkebevételei	4 000	4 000	3 700
30.	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatás	0	0	0
31.	Allamháztartáson kívülről végleges felhalmozási pe. átvétel	7 000	3 500	3 287
32.	Támogatások, kiegészítések	0	0	0
33.	32-ből önkormányzatok költségvetési támogatása	64 655	79 637	79 739
34.	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	64 655	79 637	79 637
35.	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	850	1 210	1 249
36.	Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen	235 951	363 364	362 532
37.	Hosszú lejáratú hitelek felvétele			
38.	Rövid lejáratú hitelek felvétele	0	0	0
39.	38-ból likvid hitelek felvétele	18 180	18 180	0
40.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok felvétele	0	0	0
41.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok felvételei	900	900	0
		0	0	50 000

R

Csévharaszt Község Önkormányzat egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatása 2011. 12. 31. (eFt)

Sor-szám		Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+)	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+)	Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
1.	Megnevezés						
	Záró pénzkészlet	18 180		18 180	9 639		9 639
2.	Forgatási célú finanszírozási műveletek egyenlege	0		0	838		838
3.	Egyéb aktív és passzív pü-i elszám. összeg. záróegyenl.	7 518		7 518	7 182		7 182
4.	Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa	0		0	0		0
5.	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye	0		0	0		0
6.	Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány	25 698		25 698	17 659		17 659
7.	Finanszírozásból származó korrekciók	102		102	151		151
8.	Pénzmaradványt terhelő elvonások	0		0	0		0
9.	Költségvetési pénzmaradvány	25 800		25 800	17 810		17 810
10.	Vállalkozási maradványból alaptév. ellátására felhaszn. összeg	0		0	0		0
11.	A pénzmaradványt külön jogszab. alapján mód. tétel	0		0	0		0
12.	Módosított pénzmaradvány	25 800		25 800	17 810		17 810
11.	12-ből egészszégbizt. alaptév. folyósított pénzeszk. maradványa	0		0	0		0
12.	12-ből kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	670		670	5 598		5 598
13.	12-ből szabad pénzmaradvány	25 130		25 130	12 212		12 212

799 /