

ÉRKEZETT 2012 APR 23

2173

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

### Nagyszénás Nagyközség Önkormányzatának 2011. évi zárszámadásáról.

2012 APR 25	
1157-2	3
megbízási	BGY

Nagyszénás Nagyközség Önkormányzatával 2011. december 20-án kelt megbízási szerződésnek megfelelően elvégeztem az önkormányzat 2011. évről szóló zárszámadásának auditálását.

A könyvvizsgálat az önkormányzatokról szóló 1990.évi LXV.tv. 92/A§ (2) bekezdés szerinti kötelező közzétételből adódik, következésképp annak követelményrendszerét követi.

A vizsgálat kiterjedt a helyi önkormányzat és intézményeinek adatait összevontan tartalmazó éves pénzforgalmi jelentés, a könyvviteli mérleg, továbbá a pénzmaradvány-kimutatás helyességére, megalapozottságára.

Az önkormányzatnál eredménykimutatás nem készült, mivel vállalkozási tevékenységet nem folytat, nem folytathat.

A könyvvizsgálat Nagyszénás Nagyközség Önkormányzatának 2011. évről szóló összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját az alábbiak szerint terjesztette a Képviselő Testület elé:

- az egyszerűsített pénzforgalmi jelentést 779.199 eFt pénzforgalmi kiadással, 795.754 eFt bevétellel,
- az összevont egyszerűsített mérleget 1.247.637 eFt mérlegfőösszeggel,
- az egyszerűsített helyesbített pénzmaradvány kimutatást 16.555 eFt összeggel,
- az egyszerűsített eredmény-kimutatást nulla értékkel.

Az önkormányzat és intézményeinek 2011-ről szóló összevont egyszerűsített éves beszámoló pénzügyi kimutatásainak, nevezetesen az egyszerűsített mérlegnek, a pénzforgalmi jelentésnek, valamint a pénzmaradvány kimutatásnak az elkészítése az önkormányzat feladata.

A könyvvizsgálat feladata a pénzügyi kimutatások véleményezése a könyvvizsgálat alapján,

*J*

valamint annak megítélése, hogy a kiegészítő mellékletben foglalt számviteli információk összhangban vannak-e a pénzügyi kimutatásban foglaltakkal.

Hivatkozva a 2010. évről készített könyvvizsgálói jelentésre, a 2010. évre vonatkozóan könyvvizsgálatom alapján korlátozás nélküli záradékot adtam ki.

A könyvvizsgálatot a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok, és Magyarországon a könyvvizsgálatra vonatkozó érvényes törvények, és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre, de különös tekintettel voltam a gazdálkodás költségvetési sajátosságaira. A fenti szabványok értelmében a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén kellő bizonyosságot kellett szerezni arról, hogy a pénzügyi kimutatások nem tartalmaznak lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magában foglalja az egyszerűsített éves beszámoló tényszámait alátámasztó leltárak teljes, a számviteli bizonylatok mintavételen alapuló vizsgálatát. Emellett tartalmazza az alkalmazott számviteli alapelvek, és a vezetés lényegesebb észrevételeinek, valamint az egyszerűsített éves beszámoló bemutatásának értékelését. Meggyőződésem, hogy a fentiek szerint elvégzett munka megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói vélemény és záradék megadásához..

Meggyőződtem arról, hogy

- a pénzforgalmi jelentésben foglaltak teljességgel tartalmazzák minden pénzmozgást,
- a mérleghez részletes, beazonosítható leltár tartozik,
- a mérlegtételek értékelése helyesen történt,
- a pénzmaradvány-kimutatás és tételeinek tartalma megfelel a jogszabályi követelményeknek.



Véleményem szerint az önkormányzat testülete elé terjesztett pénzügyi kimutatások, a szöveges kiegészítő melléklet és a zárszámadási indokolás összhangban van a számszerű adatokkal, megállapításai, következtetései reálisak.

Nagyszénás Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete 7/2012. (III.28.) sz. önkormányzati rendelettel változatlan tartalommal elfogadta az előterjesztett zárszámadást.

A fentiekben foglaltak alapján:

**Nagyszénás Nagyközség Önkormányzata és intézményeinek összevont, egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentésének, könyvviteli mérlegének, továbbá pénzmaradványkimutatásának 2011. évről szóló zárszámadásának  
KÖNYVVIZSGÁLÓI HITELESÍTŐ ZÁRADÉKA**

A könyvvizsgálat során Nagyszénás Nagyközség Önkormányzata egyszerűsített, összevont 2011. évi éves 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 összevont éves beszámolót a számviteli törvényben, és az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben foglaltak, valamint az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményem szerint az összevont egyszerűsített éves beszámoló hitelesíthető, a 2011. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetről megbízható és valós képet ad.

Békéscsaba, 2012. március 29.

  
Józsa Béla  
bejegyzett könyvvizsgáló  
bej.sz.: 002804

**JÓZSA BELA** okl. könyvvizsgáló  
5600 Békéscsaba, Petőfi u. 2. II. 15.  
Adószám: 44460352-1-24  
Telefon/fax: 66/630-261  
Váll. ig. szám: ES-325001  
Száml.: 11733003-20064629