

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS ÉS ZÁRADÉK

a Nagyszénás Nagyközség Önkormányzata Képviselő-tanácsának 2013. április 23-án
kelt, 6/2013. (IV. 24) önkormányzati rendelete szerint jóváhagyott 2012. évi
zárszámadásáról.

Általános megállapítások.

Elvégeztem a Nagyszénás Nagyközség Önkormányzata mellékelt 2012. évi összevont egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amelyben az éves beszámoló a 2012. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszeg 1506406 eFt, az egyszerűsített pénzforgalmi jelentésben a kiadás 1012925 eFt, a bevétel 1014687 eFt, az egyszerűsített helyesbített pénzmaradvány 1762 eFt. Az önkormányzatnál eredménykimutatás nem készült, mivel vállalkozási tevékenységet nem folytat, nem folytathat.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

Az éves beszámolónak a számviteli törvényben és a vonatkozó kormányrendeletekben foglaltak, a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az önkormányzat felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítését és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését és fenntartását; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

A könyvvizsgáló felelőssége

Az én felelősségem az éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, a kiegészítő melléklet, és az éves beszámoló összhangjának megítélése. A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljek bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzem meg és végezzem el, hogy kellő bizonyosságot szerezzek arról, hogy az éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves 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 éves beszámoló önkormányzat vezetése általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az



alkalmazott számviteli alapelvek megfelelésének és az éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is.

A vizsgálatom során meggyőződtem arról, hogy a

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

A jelentésemben foglaltak figyelembe vételével Nagyszénás Nagyközség 2012. évi összevont egyszerűsített éves beszámolójához korlátozás nélküli hitelesítő záradék adható.

Nagyszénás Nagyközség Önkormányzata és intézményeinek összevont, egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentésének, könyvviteli mérlegének, továbbá pénzmaradvány-kimutatásának 2012. évi

KÖNYVVIZSGÁLÓI HITELESÍTŐ ZÁRADÉKA.

A könyvvizsgálat során Nagyszénás Nagyközség Önkormányzata egyszerűsített, összevont 2012. évi éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard-okban foglaltak szerint felülvizsgáltam, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az összevont egyszerűsített éves beszámolót a számviteli törvényben, és az államháztartás szervezetei 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 2012. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetéről megbízható és valós képet ad. A kiegészítő melléklet a beszámoló adataival összhangban van.


Békéscsaba, 2013. 05. 22.

Képviselőre jogosult neve: Józsa Béla

Könyvvizsgáló cég neve: Józsa Béla

Könyvvizsgáló cég székhelye: 5600 Békéscsaba, Petőfi 2. II. 15.

Nyilvántartási szám: 002864


Józsa Béla
bejegyzett könyvvizsgáló
bej. sz: 002804

JÓZSA BÉLA okl. könyvvizsgáló
5600 Békéscsaba, Petőfi u. 2. II. 15.
Adószám: 44460352-1-24
Telefon/fax: 66/630-261
Nyilvántartási szám: 3014946
Szasz.: 11773339-00135092