

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A Csanytelek Község Önkormányzat 6647 Csanytelek Volentér J tér 2
Képviselő Testülete részére!
PIR szám: 726742

Az önkormányzat KSH száma: 15354491751132106

Elvégeztem a Csanytelek Község Önkormányzat 6647 Csanytelek Volentér J tér 2, a mellékelt 2011. évi egyszerűsített, összevont éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített összevont éves beszámoló, a 2011. 12. 31.-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 474392eFt, a tartólkok összege: (nyereség) 33288eFt, és az ezen időponttal végződő évről a tárgyévi helyesbített pénzmaradvány pozitív 24583eFt valamint az egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből, melyben a 2011 év teljesített költségvetési bevétel 305764eFt-t a teljesített kiadások összege 273724eFt áll.

A vezetés felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

Az egyszerűsített éves beszámolóknak a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az ügyvezetés felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár esélésből, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes egyszerűsített összevont éves beszámoló elkészítése 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 A könyvvizsgálat feladata célja: Csanytelek Község Önkormányzat 2011 évi - a többször módosított 249/2000XII.24/ Korm.sz. rendeletben foglaltak szerint összeállított, az Önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó éves beszámoló- egyszerűsített mérleg, - pénzforgalmi jelentés- pénzmaradvány kimutatás, kiegészítő melléklet - könyvvizsgálói záradékkal történő ellátása - ennek keretében annak megállapítása, hogy az összevont éves beszámoló a számviteli törvény és a vonatkozó kormányrendelet előírásai szerint készült-e, és ennek megfelelően megbízható és valós összképet ad-e az Önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről. Célja továbbá a zárszámadási rendelettervezet felülvizsgálata abból a szempontból, hogy az valós adatokat tartalmaz-e, megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, valamint a pénzügyi helyzet elemzése.

A könyvvizsgálat szükségességét a az Önkormányzatokról szóló LXV törvény 92/A (2) bekezdése írja elő.

A könyvvizsgálat keretében elvégzendő feladatok: az Önkormányzatokról szóló 1990 évi LXV törvény 92/C §-ában foglaltak alapján az Önkormányzat befektetett eszközeinek, készletállományának, pénzeszközeinek, követeléseinek és kötelezettségeinek, pénzmaradványának és eredményének vizsgálata, a vagyoni -és pénzügyi helyzet elemzése.

A könyvvizsgálat az alábbi jogszabályok előírásainak figyelembe-vételével készült:

- az önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990 évi LXV. tv.
- az államháztartásról szóló 2011 évi CXCV törvény 88§ (1)
- a számvitelről szóló 2000 évi C. törvény.
- A magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok.
- A helyi önkormányzatok és szerveik feladat – és hatásköreiről szóló többször módosított 1991 évi XX tv.
- Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló többször módosított 249/2000 / XII.24/ Korm. rend.
- Az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009/XII.19/ Korm.rend.
- A 147/1992/XI.6/ Korm. rendelet az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről., módosítva a 48/1992 /XI.6/ Korm. rend.- el.
- A könyvvizsgálói tevékenységről szóló 1997 évi LV.tv.
- A felülvizsgált állami támogatásokkal kapcsolatos vonatkozó jogszabályok, vonatkozó helyi rendeletek, szabályzatok, határozatok, rendelkezések.
- Továbbá a Pénzügyminisztérium éves költségvetési beszámolók összeállításához évente kiadott tájékoztatója.
- A pénzmosás megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007 évi CXXXVI.Tv.

A könyvvizsgáló felelőssége:

A mi felelősségünk az egyszerűsített összevont éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, továbbá az egyszerűsített, összevont éves költségvetési mérlegben kimutatott eszközök értékei az önkormányzat ingatlankataszter nyilvántartásban, és a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékekkel való egyezőségének vizsgálata, valamint a zárszámadási rendelettervezeti és az egyszerűsített, összevont éves költségvetési 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 megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az egyszerűsített összevont éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített éves beszámoló akár csaláshól, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az egyszerűsített éves beszámoló ügyvezetés általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények közül megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozás belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és az ügyvezetés számviteli becsülései ésszerűségének, valamint az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is.

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

A könyvvizsgálói záradékok alátámasztó vizsgálat összefoglaló bemutatása:

Záradék

A könyvvizsgálat során az Önkormányzat (Csanytelek Község Önkormányzat 6647 Csanytelek Volentér J tér 2.) egyszerűsített 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 egyszerűsített éves beszámoló a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményem szerint az összevont egyszerűsített éves beszámoló Csanytelek Község Önkormányzat 6647 Csanytelek Volentér J tér 2) 2011. 12. 31.-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Mérleg főösszeg: 474.392 eFt

Pénzürgalmi bevétel: 305764 eFt

Pénzforgalmi kiadás: 273724 eFt

Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány: 24583eFt értékkel, hiteles záradékkal láttam el.

Keltetés: Csanytelek, 2012 április 19

Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása

Képviselőre jogosult neve

ONIX PLUS AUDIT Bt

6100 Kiskunfélegyháza Gorkij u 2

Nyilvántartásba-vételi szám: 001419

Költségvetési min. szám: 002238

ONIX PLUS AUDIT Bt

Pénzügyi Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt

6100 Kiskunfélegyháza, Gorkij u. 2.

Kam. tag. sz.: 001419

Adószám: 20434616-3-03

Bejegyzett könyvvizsgáló aláírása

Varga Jánosné

Kamara tagsági szám: 002237

Varga Jánosné
bejegyzett könyvvizsgáló
Kam. tag. sz.: 002237

KIEGÉSZÍTÉS

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

Csanytelek Önkormányzat
Képviselő Testülete részére.

2011 évi

EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁRÓL ÉS ZÁRSZÁMADÁSI RENDELETTERVEZETÉRŐL

Tisztelt Képviselő Testület !

A könyvvizsgálói záradékkal ellátott 2011 évi zárszámadási rendelettervezet az államháztartásról szóló 2011 évi CXCV törvény, az önkormányzatokról szóló 1990 évi LXV törvény (Ötv), valamint az államháztartás működési rendjéről szóló, a 292/2009(XII.19) Kormány rendelet és az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló többször módosított 249/2000(XII.24) Korm. rendelet figyelembe vételével került összeállításra.

A könyvvizsgálat célja: Csanytelek Község Önkormányzat 2011 évi - a többször módosított 249/2000XII.24/ Korm.sz. rendeletben foglaltak szerint összeállított, az Önkormányzat és Intézményei adatait összevontan tartalmazó éves beszámoló-egyszerűsített mérleg, - pénzforgalmi jelentés- pénzmaradvány kimutatás, kiegészítő melléklet – könyvvizsgálói záradékkal történő ellátása - ennek keretében annak megállapítása, hogy az összevont éves beszámoló a számviteli törvény és a vonatkozó kormányrendelet előírásai szerint készült-e, és ennek megfelelően megbízható és valós összképet ad-e az Önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről. Célja továbbá a zárszámadási rendelettervezet felülvizsgálata abból a szempontból, hogy az valós adatokat tartalmaz-e, megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, valamint a pénzügyi helyzet elemzése. A könyvvizsgáló feladata kiterjed az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékadatainak az önkormányzati ingatlanvagyon kataszter nyilvántartásában, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezőség vizsgálatára is. A könyvvizsgálat szükségességét a az Önkormányzatokról szóló LXV törvény 92/A (2) bekezdése írja elő.

Csanytelek Község Önkormányzatnál végzett könyvvizsgálat kiterjed:

Címe: 6647 Csanytelek Volentér tér 2

A könyvvizsgálati időszak: 2011 január 1-től-2011 december 31-ig terjed

PIR szám: 726742

Az önkormányzat adószáma: 15354491-2-06

Az önkormányzat KSH száma: 15354491751132106

A könyvvizsgálatot végezte Varga Jánosné 002237 sz. alatt bejegyzett, költségvetési minősítéssel rendelkező okleveles könyvvizsgáló.

A könyvvizsgálat keretében elvégzendő feladatok: az Önkormányzatokról szóló 1990 évi LXV törvény 92/C §-ában foglaltak alapján az Önkormányzat befektetett eszközeinek, készletállományának, pénzeszközeinek, követelésének és kötelezettségeinek, pénzmaradványának és eredményének vizsgálata, a vagyoni –és pénzügyi helyzet elemzése.

- A könyvvizsgálat az alábbi jogszabályok előírásainak figyelembe-vételével készült:
- az önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990 évi LXV. tv.
 - az államháztartásról szóló, többször módosított CXCV tv.
 - a számvitelről szóló 2000 évi C. törvény.
 - A magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok.
 - A helyi önkormányzatok és szerveik feladat – és hatásköreiről szóló többször módosított 1991 évi XX tv.
 - Az államháztartás szervezetel beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló többször módosított 249/2000 / XII.24/ Korm. rend.
 - Az államháztartás működési rendjéről szóló a 292/2009(XII.19)Korm.rend./2012 évtől 368/2011(XII.31.) Korm.rend.)
 - A 147/1992/XI.6/ Korm. rendelet az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről., módosítva a 48/1992 /XI.6/ Korm, rend.-el.
 - A könyvvizsgálói tevékenységről szóló 1997 évi LV.tv.
 - A felülvizsgált állami támogatásokkal kapcsolatos vonatkozó jogszabályok, vonatkozó helyi rendeletek, szabályzatok, határozatok, rendelkezések.
 - Továbbá a Pénzügyminisztérium éves költségvetési beszámolók összeállításához évente kiadott tájékoztatója.
 - A pénzmosás megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007 évi CXXXVI.tv.

A jogszabályi előírás értelmében a jegyző által elkészített, a független könyvvizsgálói záradékkal ellátott jelentést a polgármester köteles a tárgyévet követő és április 30-ig a Képviselőtestület elé betérjeszteni.

A könyvvizsgálat zavartalan lebonyolítása érdekében a polgármester "teljességi nyilatkozat"- ban vállalt felelősséget.

Az önkormányzatnak kétes, peresített követelését a " jegyzői nyilatkozat" tartalmazza.

Az önkormányzat Közgyűlése által elfogadott egyszerűsített beszámolót tárgyévet követő év június 30-ig közzé kell tenni és egyidejűleg az Állami Számvevőszék Csongrád Megyei Ellenőrzési Irodája Szeged részére megküldeni.

I .Az önkormányzat szervezeti felépítése, a gazdálkodás szabályozottsága.

Szabályozottság:

Az Önkormányzat rendelkezik a számviteli tv. szerinti szabályzatokkal, a kötelezettségvállalási szabályzattal.

Az Ámr 10§ (4) bekezdés előírásának megfelelően a Polgármesteri Hivatal jóváhagyott "Szervezeti és Működési Szabályzattal" rendelkezik. A zárt rendszer biztosítaná a pénzügyi utalványozáshoz, a keretgazdálkodásért felelősök érvényesítésével, az ellenjegyzés biztonságos lehetőségét.

II.A vizsgált önkormányzat belső ellenőrzési rendszere

A belső ellenőrzési rendszer hatékonyan működik,kistérség végzi.

A munkavégzésben az ellenőrzések száma munkaterv szerinti, így következőképpen könyvvizsgálat ellenőrzési kockázata is csökken. A Hivatal eleget tett a helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990 évi törvény 92§(2) bekezdésének, valamint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003 (XI.26) Kormány rendelet előírásainak.

A 2011 évben végzett ellenőrzésekről a képviselő Testületnek beszámoltak, a zárszámadással együtt.

2011 december 31-i fordulónapra elkészített mérlegének- melynek az eszközök és források egyező főösszege: 474392 eFt, a tartalék összege: 33288 eFt, valamint a 2011 évre vonatkozó pénzmaradvány - kimutatásának és eredmény-kimutatásának , továbbá pénzforgalmi jelentésének - melyben a 2011 év teljesített bevételei összege 305764 eFt, a teljesített kiadások összege 273724eFt- vizsgálatát, helyesbített pénzmaradványa 24583 eFt érték, melyeket az **Önkormányzat és Intézményi adatait együttesen tartalmazó 2011 évi egyszerűsített éves beszámolója** tartalmaz.

A közzétételre kerülő egyszerűsített éves beszámoló és zárszámadási rendeletervezet elkészítése az Önkormányzat Jegyzőjének előterjesztésével a Polgármester felelőssége, a gazdálkodás biztonságáért a Képviselőtestület felelős. Könyvvizsgáló felelőssége az egyszerűsített éves beszámoló véleményezése, a könyvvizsgálat alapján, valamint a zárszámadási rendeletervezet és az éves beszámoló összhangjának megítélése, véleményezése / záradékolása /.

A fentiek értelmében a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot kell szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat

A vizsgálatot végezte :Varga Jánosné bejegyzett, okl. könyvvizsgáló

Kam.tags. szám. 002237

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalja az egyszerűsített éves beszámoló tényszámait alátámasztó bizonylatok mintavételen alapuló vizsgálatát, emellett tartalmazta az alkalmazott a számviteli alapelvek és a gazdálkodásért felelősök lényegesebb becsléseinek, valamint az egyszerűsített éves beszámoló bemutatásának értékelését. Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálati záradék (vélemény) megadásához .A vizsgálat a vizsgálati programban foglaltak szerint, módszerében a nemzeti standardok alapulvételével, alkalmazva költségvetési Szervezetek beszámolójára vonatkozó előírásokat is.

A könyvvizsgálat menetével, kapcsolatosan a könyvvizsgálat előkészítéseként a vizsgálati programban, módszerében mintavételes vizsgálat során az alkalmazott számviteli alapelvek értékelésével, kellő bizonyosságot szerezünk arról, hogy a közzétételre kerülő éves beszámoló és rendeletervezet teljes egészéről a könyvvizsgálói véleményt alkossunk.

A vizsgálat kiterjedt a Polgármesteri Hivatal könyvvezetése, a bizonylati rend és fegyelem a mérleg tételeit alátámasztó leltárak, az analitikus nyilvántartások adósok , vevő , szállítói kötelezettségek nyilvántartásaira.

A szükséges dokumentumok, információk és adatok a Polgármesteri Hivatal részéről határidőre rendelkezésre álltak, a könyvvizsgálatot az érintettek korrekt együttműködése segítette. A tanúsítványokat, a teljességi nyilatkozatokat egyéb könyvvizsgálói dokumentumokat a Polgármesteri Hivatal hlánytalanul átadta.

Könyvvizsgálói vélemény

Csanytelek Község Önkormányzatának

2011 évi zárszámadási rendeletervezetéről

Tisztelt Közgyűlés!

III. a költségvetési rendelet jóváhagyásának módosításának szabályszerűsége

A 2011 évi eredeti költségvetési előirányzatok meghatározása az Ámr .26 § -a alapján- az előző év eredeti előirányzatából kiindulva, a várható szerkezeti változások, szintre hozások számszerű kimunkálásával- készült el, írásban egyeztetve a költségvetési intézmények vezetőivel.

A költségvetési rendelet az Áht.67 §-ában előírtak betartásával meghatározta a költségvetés Címrendjét és a címrend felépítési elveit.

A 2011 költségvetés utolsó módosítása (6/2012 márc. 30) értéke bevétel és kiadás értéke: 308679eFt.

IV .A zárszámadási rendelettervezet szabályszerűsége:

A könyvvizsgálói záradékkal ellátott összevont egyszerűsített beszámolót, az Áht 82§-ában a tárgyévét követő április 30-ig a képviselő testület elé kell terjeszteni rendeletalkotás céljából melynek a Község Polgármestere 2012 április 1 9-ig eleget tett.

A zárszámadási rendelet- tervezet kötelezően előírt adattartalmára , az államháztartásról szóló többször módosított 1992 évi XXXVIII tv, 65§(1)és (2) a többször módosított 292/2009/XII.19/ Korm. rendelet 35-36§ tartalmaz előírásokat

A rendelettervezet tartalmi megfelelése biztosított, a 2011 évi költségvetési tv-ben foglaltaknak, valamint az Önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990 évi LXV. tv-ben foglaltaknak.

A rendelettervezet megfelel a Számvitelről szóló 2000 évi C , valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló többször módosított 249/2000 /XII24/ Korm. rendeletnek.

Az előterjesztett rendelet- tervezet és kapcsolódó mellékletel e követelményeknek megfelelnek.

Az előirányzatok, valamint azok teljesítése a számvitelben rögzített adatok alapján szerepelnek a rendelettervezetben, a költségvetéssel való összehasonlíthatóság Áht 18§-ában foglaltaknak megfelelően biztosított.

A rendelettervezet tartalmazza:

- az önkormányzat összevont egyszerűsített mérlegét, egyszerűsített pénzmaradványt, egyszerűsített pénzforgalmi jelentést
- az önkormányzat vagyón-kimutatását.
- Az önkormányzat bevételeit, működési , fenntartási előirányzatok szerinti bontásban, ezen belül kiemelt előirányzatokként részletezve.
- A felújítási előirányzatokat célonként, a felhalmozási kiadásokat feladatonként .
- A Polgármesteri Hivatal kiadásait feladatonként.
- Az éves létszámkeretet és annak teljesítését,
- Tájékoztató jelleggel a mérlegszerűen a működési és felhalmozási célú az bevételi és kiadási előirányzatok teljesült értékeit, egyensúlyát.
- A többéves kihatással járó döntések kihatását évenkénti bontásban / hitelek , kölcsönök /
- A közvetett támogatásokat (adókedvezményeket, adóelengedéseket, térítési díjkedvezményeket magában foglaló kimutatást.)
- A tervezet tartalmazza a Pénzmaradvány elszámolásának előterjesztését, elszámolását, jóváhagyás céljából.
- Vagyónkimutatást a mérleg kiemelt eszközcsoportonként , egyezőséget biztosítva az ingatlankezelő nyilvántartásának érték adataival.
- A zárszámadási rendelet szerkezete, tartalma és részletezettsége az Áht 69§(1)bekezdésében illetve az Ámr 29 § (1)bekezdésében rögzített kötelező előírások figyelembevételével készült.

A mérleg bemutatásakor biztosítani kell a költségvetéssel való összevetés lehetőségét, a terv- és tényadatok összehasonlíthatóságát, ennek eleget tettek. 2011 év zárszámadásával egyidejűleg a 2011 évre visszamenőleg a zárszámadás részletessége lényegesen nőtt, Meg kellett bontani az éves teljesítéseket,

-Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, önállóan működő és önállóan működő és gazdálkodó intézményekre, .

Az éves költségvetési beszámoló- zárszámadás- részei a könyvvitell mérleg, pénzforgalmi jelentés, a Pénzmaradvány és eredmény-kimutatás és a kiegészítő mellékletek mely mintavételen alapuló helyszíni ellenőrzés tárgyát képezte.

A zárszámadási rendelettervezet az önkormányzat és intézménye gazdálkodásának általános megítéléséhez, a valós helyzet megismeréséhez elegendő információt nyújt, jogszabályi előírások figyelembevételével került összeállításra.

A zárszámadási rendeletben szereplő adatokat vizsgáltuk és megállapítást nyert, hogy azok egyeznek a költségvetési beszámoló adataival.

Az összes kiadás, bevétel eredeti, módosított, teljesítési adatai egyeznek a költségvetési beszámoló adataival.

A kiemelt előirányzatok egyezősége is biztosított. A beszámoló egyes adatlapjai közötti számszaki összefüggést, egyezőséget biztosítja a számviteli ellenőrzés modellezett matematikai összefüggése.

A zárszámadási rendelettervezetet a bizottságok megtárgyalták.

A rendelettervezet adatainak megalapozottsága a kiadások és bevételek alakulásáról az előző évvel összehasonlítva elemzéseket is tartalmaz.

V. Könyvviteli mérlegben kimutatott vagyon, a vagyonnal való gazdálkodás alakulása: Vagyoni -, pénzügyi helyzet értékelése.

Vagyoni helyzet:

Eszközök:

A tárgyi eszközök /ezen belül az ingatlanok értékét /, lényeges mértékben növelték beruházások és a felújítások az és egyéb beruházások aktivált értéke.

Tárgyi eszközöknél érték helyesbítést nem számoltak el, a piaci értéken való értékeléssel nem élt, az Önkormányzat. A mérleg érték helyes, leltárral alátámasztott, analitikus nyilvántartás a főkönyvvel egyező.

A következő tábla a bruttó érték alakulását mutatja a befektetett eszközöknél.

Megnevezés	2010 év /eFt/ (bruttó érték)	2011 év /eFt/ (bruttó érték)	%
I. Immateriális javak:	14954	15515	103,8
Ingtalanok és kapcs. vagyoni jogok	357465	387614	108,4
Gépek, ber. és felszer.	24907	28017	112,5
Járművek	9517	9517	100,0
Tenyészállatok	0	0	0
II. tárgyi eszközök összesen:	391889	440.663	112,5
Egyéb tartós rész.-k	5150	18561	360,4
Tart.hitviszonyt megtest.értékpap.	0	0	0
Tartósan adott kölcsönök	0	0	0
Hosszú lej.bank betétek	0	0	0
III. Befekt. pügyi eszközök:	5150	18561	360,4
Üzemeltetésre kez-be adott eszk:	173838	173838	100,0
Beruhások, felújítások	4616	6576	142,5
Befektetett eszk-k összesen:	590447	639638	108,3

Befektetett pénzügyi eszközök, részesedések, üzletrészek után értékvesztést nem számoltak el. Mérlegérték helyes.

A könyvvizsgálatnak minősíteni kell az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló a 48/1992 /XI.6/ Korm. rendelettel módosított, a 147/1992/XI.6/ Korm. rendelet végrehajtását, megállapítottam, hogy a nyilvántartást aktualizálták, így a kataszter értéke egyező: 539193eFt.

Eszközök: 474392eFt.

Forgóeszközök: 49162eFt

Ebből :

A követelés: 15849eFt, az előző évhez viszonyítva csökkent. Az egyedi értékelés szerint a követelésekre elszámolást nyert az értékvesztés. Az adósok mérleg sora 13267eFt, a helyi adó könyvelt értéke

Garancia és kezességvállalások KÉBSZ 8345eFt, 1001 Mérlegérték helyes. Kezesség vállalás beváltására nem került sor 2011 évben.

Pénzeszközök 32040eFt.

Aktív pénzügyi elszámolások 1273eFt. Rendezetlen tételek nincsenek, a bér karton egyenlege kimunkált, függők tartalma ismert.

A beszámoló tartalmazza az Önkormányzat vagyonáról készült adatokat. Az önkormányzat vagyona eszközei, befektetései, követelése, pénzeszközök, aktív pénzügyi elszámolásai jelentős vagyont képviselnek. 639638eFt értékben.

Törzstőke visszapótlás nem volt, a saját cégnél.

A könyvvizsgálat figyelembe-véve az ellenőrzési, és eredendő kockázatot, megfelelő számú mintát vizsgált.

Források: 474392eFt

Az Önkormányzat / saját tőkéje 439063eFt / nőtt a beruházások, felújítások miatt 2010 évhez viszonyítva. Az induló tőke 407498eFt. A saját tőke a hitelek törlesztésével áll vissza eredeti értékre, és a beruházások értékével a tőkeváltozáson keresztül évente nő. Az önkormányzat vagyonát, a kiegészítő melléklet tartalmazza, és elemzi, számbavétele megtörtént forgalomképes és korlátozottan forgalomképes, és törzsvagyon bontásban. A tőkeerősséget vizsgálva a saját tőke aránya 92,6 %, ez az előző évhez képest csökkent.. megjegyzés: általában már elfogadott a 30%, kedvező ha meghaladja az 50%-ot/. A forgalom képes ingatlan vagyonon jelzálog nincs.

A tartalék összege 33288eFt, melyből előző évben képződő 12207eFt, így az ez évi tartalék értéke pozitív 33288eFt. a mérleg érték helyes.

A hosszú lejáratú kötelezettségek 0eFt.

A rövid lejáratú kötelezettség: 2011 dec.31-én 2016eFt.

Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból/ szállítók/ 701eFt, szállítók belső tartalmát vizsgálva lényegében közüzemi díjak, beruházási kiadások, saját cégeink szolgáltatói díjai.

Passzív pénzügyi elszámolások: 25eFt.

A mérleg tételei alátámasztása, leltárral megtörtént., a szállítói egyenlegközlők egyeztetése megtörtént. A könyvvizsgálat alacsony kockázatúvá nyilvánította a szállító nyilvántartását, és ennek megfelelő a mintavétel.

A kötelezettség vállalás nyilvántartását melyet a /249/2000(XII.24) Korm. rend-t módosító, /280/2001(XII.26) Korm. r. ír elő /, 2011 évben vezették.

VI. Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés felülvizsgálata

A bevételek a módosított előirányzathoz 99,1%-ban teljesültek.

A kiadások a módosított előirányzathoz képest 88,7%-ban teljesült.

A pénzforgalmi teljesítések kiadási oldalon a **kiemelt előirányzatok mindenütt az előirányzat alatt maradtak.** A kamat költségek 0eFt, a felhalmozásra költött összeg 12769eFt, felújításra 4319eFt.

Az állami normatívák, az adó-erőképesesség miatti elszámolásból adódó különbözet 0eFt, a helyesített pénzmaradvány 24583eFt.

Az önkormányzat 78641eFt költött szociális ellátásra, támogatásokra.

A pénzforgalmi jelentés tartalmazza az eredeti és módosított bevételi és kiadási előirányzatokat, a ténylegesen befolyt, beszedett) bevételeket, a pénzforgalom nélküli bevételeket, a ténylegesen teljesített kiadásokat tevékenységenként azon belül kiemelt jogcímenként.

VII. Egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás vizsgálata :

Az Önkormányzat 2011 évi gazdálkodását, feladat-ellátásával összefüggésben, a szóveges beszámoló részletesen bemutatja.

A költségvetés módosított előirányzatát bevételét 99,1%-ban, kiadását 88,7%-ban teljesítette. A költségvetést hiány nélkül tervezték, A költségvetési bevételek és kiadások különbsége pozitív a tartalékon szereplő értékkel egyezően. A pénzmaradvány csak az alaptevékenység- aktiv és passzív pénzügyi elszámolások pénzforgalma nélküli-ténylegesen teljesített tárgyévi bevételek, valamint a ténylegesen teljesített tárgyévi kiadások különbözete.

Pénzmaradvány levezetése:

Pénzeszközök	32040 eFt
Aktiv, passzív elsz-k állománya	1248 eFt
Előző évek képzett maradványa	8705 eFt
Tárgyévi helyesbített pénzmd	24583 eFt

Év végi elszámolásból adódó korrekciós tételek: 0 eFt.

A zárszámadás tartalmaz előterjesztést a Pénzmaradvány felosztásáról.

A Pénzmaradvány kötelezettséggel terhelt .

Előző évi pénzmaradványát az önkormányzat 3502eFt értékben forgatta be. felhalmozási célú

VIII. Kiegészítő melléklet egyes - mintavételen alapuló- űrlapjainak ellenőrzése

Kiegészítő mellékletek 38 táblázat nyitó záró egyenlegek megegyeznek a mérleg , az analitika, főkönyv adataival. A z ingatlanok bruttó értéke a kataszter értékével.

A könyvvizsgálat során tapasztalt ellenőrzési kockázat becslése:

- a követelések vonatkozásában a kintlévőségek behajtására az intézkedéseket folyamatosan végzik,

- az analitikus nyilvántartások vezetése alkalmas az egyeztetések és ellenőrzések lefolytatására,

- a szállítók minősítése , analitika egyeztetését a főkönyvvel, a szállítói tartozások egyeztetése,

- a kötelezettségvállalások nyilvántartását biztosítják-e.

VIII. Pénzügyi, likviditási helyzet

Az Önkormányzat 2011 évben hitelt nem vett fel. Rendelkezik 2011 dec 31-i állapotnak megfelelően 3502eFt pénzzel.

Összefoglalás

A likviditási mutató bemutatja a tartalék nélküli pénzeszközök fedezik a rövidlejáratú kötelezettségeket. A forgóeszközök fedezik a rövid lejáratú kötelezettségeket.

Az önkormányzat kötelező feladatait teljesítette.

Hitelfizetési kötelezettségének eleget tett.

Folyószámla hitel évvégi állománya 0 eFt.

A függő átfutó, kiegyenlítő elszámolások, értéke csökkent.

Az Önkormányzat vagyona szinten maradt.

A függő ,átfutó , kiegyenlítő bevételek csökkentek.

Az Önkormányzat az összesített kiemelt előirányzatok szerinti kötelezettség-vállalását, és teljesítését a "0" számla osztályba nyilvántartásba vette.

A kötelezettségek peres tételeit a "0 számla osztályban nyilvántartásban vették.

Összefoglalás: Az Önkormányzat 2011 évi pénzügyi helyzete a lehetőségekhez képest stabil

Ennek oka :

- csökkentette a kiadásokat, takarékos költség – gazdálkodással és csatlakozott a Többcélú kistérséghez biztosítva ezzel plusz állami támogatást , normatívát, csökkentve az Önkormányzat saját hozzájárulását az oktatáshoz,

szociális gondozáshoz. A gazdálkodásához 2011 évben újabb hitelt nem vett fel. A község kötelezettségét optimális szinten tartja.

A kötelező és vállalt feladatait ellátta, a Község fejlődik, gazdálkodása, intézkedései a pénzügyi helyzettel összhangban vannak. Kötelezettségeket csak a bevételek ütemének megfelelően vállalnak. Könyveit a 249/2000/XII.24/ Korm. rendeletben foglalt sajátosságoknak megfelelően, szabályosan, átláthatóan vezetik.

Gazdálkodása, átlátható, könyveit világosan, tisztán vezeti, a z előterjesztés teljes körűen tartalmazza a 2011 évben történeteket

X. Könyvvizsgálat összefoglaló értékelése:

Tisztelt Képviselő Testület!

Könyvvizsgáló záradék /vélemény/:

A vizsgálat megállapította, hogy az éves beszámoló összeállítása az Önkormányzat részéről a jogszabályi előírások figyelembevételével történt.

Hitelesítő záradék

Csanytelek Község Önkormányzat
6647 Csanytelek Volentér J tér 2.

2011 évi

egyszerűsített éves beszámolójáról

A Csanytelek Község Önkormányzata 2011 év gazdálkodásáról készült egyszerűsített éves beszámolóját, annak részeit és tételét, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam, ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy a számvitelről szóló módosított- 2000 évi C. tv. az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló többször módosított 249/2000 (XII.24.) Kormányrendeletbe foglaltak, valamint az általános és a kormányrendelet szerint, speciálisan érvényesülő számviteli alapelvek szerint készítették el,

Az önkormányzat 2011 dec.31-én fennálló vagyoni- és pénzügyi helyzetéről, a fenti időponttal végződő évben folytatott gazdálkodásról kialakított vélemény:

Könyvvizsgáló záradék /vélemény/:

A vizsgálat megállapította, hogy az egyszerűsített éves beszámoló összeállítása a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat részére jogszabályi előírások figyelembevételével történt az Önkormányzat tevékenységéről megbízható és valós képet ad.

Csanytelek Község Önkormányzat

2011 évi egyszerűsített éves beszámolóját :

474392 eFt mérleg-főösszeggel

305764 eFt bevétellel

273724 eFt kiadással

24583 eFt helyesbített pozitív pénzmaradvánnyal

Hitelesítem

Csanytelek , 2012 április 19.

ONIX PLUS AUDIT Bt
6100 Kiskunfélegyháza
Gorkij u.2
Kam.tags.sz:001419

"ONIX PLUS AUDIT"
Pénzügyi Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
6100 Kiskunfélegyháza, Gorkij u. 2
Kam. tags. sz.: 001419
Adószám: 20434616-2-02

Varga Jánosné
bejegyzett, okl.
Kam.tags.sz:002237
Költségvetési min:002238

Varga Jánosné
elfeleves könyvvizsgáló
Kam. tags. sz.: 002237