

Független könyvvizsgálói jelentés

Sülysáp Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete részére a Sülysáp Nagyközség Önkormányzata 2011. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

Elvégeztem Sülysáp Nagyközség Önkormányzat mellékelt 2011. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely a 2011. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített mérlegből, az egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentésből, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból áll.

A mérleg eszközök és források egyező főösszege 3 650 853 eFt.

A tartalékok összege 262 895 eFt.

Teljesített bevételek összege 1 387 749 e Ft.

Teljesített kiadások összege 1 279 089 e Ft.

A tárgyévi módosított pénzmaradvány összege 78 809 e Ft.

Az egyszerűsített összevont 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 az egyszerűsített összevont 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 megfeleljek bizonyos etikai követelményeknek, valamint, hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezem meg és végezzem el, hogy kellő bizonyosságot szerezzek arról, hogy az éves költségvetési beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati 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 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 éves költségvetési beszámoló átfogó bemutatásának értékelését.

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

Belleghe Károly Megoldón

Korlátozott záradék (vélemény) alapja

Az önkormányzat 2011. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolója egyszerűsített mérlegének 6. I. Készletek sora jelentős értékű befektetési aranykészletet tartalmaz, mely az önkormányzat 2008. évi kötvény kibocsátásából származó pénzmaradványából került megvásárlásra 2011. évben. A kötvény visszaváltás miatti kötelezettségeket 2011-2028. között kell az önkormányzatnak teljesítenie. A kötvény 2008. évi konverziója miatt jelenleg svájci frank alapú az elszámolás.

Véleményem szerint a pénzmaradvány fenti célú felhasználása nincs összhangban a kötvénykibocsátás céljával. A készlet értékénél jelentős kockázatot hordoz a befektetési arany árfolyam ingadozása és a kapcsolódó devizaárfolyamok változása miatt. Mindezek az önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetét a jövőben kedvezőtlenül befolyásolhatják.

Korlátozott záradék (vélemény)

A könyvvizsgálat során Sülysáp Nagyközség Önkormányzat 2011. évi egyszerűsített összevont 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 összevont éves költségvetési beszámolót a korlátozott záradék (vélemény) alapja szakaszban ismertetett ténynek az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolóra gyakorolt hatása kivételével, 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 összevont éves költségvetési beszámoló Sülysáp Nagyközség Önkormányzat 2011. évi költségvetése teljesítéséről, a 2011. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a korlátozott záradék (vélemény) alapja szakaszban ismertetett ténynek az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolóra gyakorolt hatása kivételével megbízható és valós képet ad.

Az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékek az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló adataival összhangban vannak.

Vizsgálatom részletes megállapításait a könyvvizsgálói jelentésemhez készített kiegészítés tartalmazza.

Sülysáp, 2012. április 23.


Baloghné Kovács Magdolna
Egyéni vállalkozó könyvvizsgáló cég
képviselője
2254 Szentmártonkáta, Szecsői út 48.
Kamarai nyilvántartási szám: 002939


Baloghné Kovács Magdolna
kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai bejegyzési száma: 001104

SÜLYSÁP NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
EGYSZERÜSÍTETT MÉRLEG
2011.ÉV

(adatok eFt-ban)

E S Z K Ö Z Ö K		Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+)	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+)	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
1.	I. Immateriális javak	20 725		20 725	18 558	-3 213	15 345
2.	II. Tárgyi eszközök	2 980 850		2 980 850	2 901 871		2 901 871
3.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	8 147		8 147	113 407	-686	112 721
4.	IV. Üzemelt. kez. koncessz. vagyonek. adott eszk.	87 791		87 791	87 714		87 714
5.	A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	3 097 513		3 097 513	3 121 550	-3 899	3 117 651
6.	I. Készletek	2 067		2 067	301 720		301 720
7.	II. Követelések	81 230		81 230	66 072	686	66 758
8.	III. Értékpapírok						
9.	IV. Pénzeszközök	429 384		429 384	136 240	-17	136 223
10.	V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	60 970		60 970	28 501		28 501
11.	B) FORGÓESZKÖZ ÖSSZESEN	573 651		573 651	532 533	669	533 302
12.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	3 671 164		3 671 164	3 654 083	-3 230	3 650 853
F O R R Á S O K		Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+)	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+)	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
13.	1. Tartós tőke	1 801 243		1 801 243	1 801 243		1 801 243
14.	2. Tőkeváltozások	175 514		175 514	244 534	-3 213	241 321
15.	3. Értékelési tartalék						
16.	D) SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	1 976 757		1 976 757	2 045 777	-3 213	2 042 564
17.	I. Költségvetési tartalékok	487 793		487 793	262 912	-17	262 895
18.	II. Vállalkozási tartalékok						
19.	E) TARTALÉKOK ÖSSZESEN	487 793		487 793	262 912	-17	262 895
20.	I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	1 113 932		1 113 932	1 205 760		1 205 760
21.	II. Rövid lejáratú kötelezettségek	90 121		90 121	136 970		136 970
22.	III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	2 561		2 561	2 664		2 664
23.	F) KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	1 206 614		1 206 614	1 345 394		1 345 394
24.	FORRÁSOK ÖSSZESEN	3 671 164		3 671 164	3 654 083	-3 230	3 650 853

Sülysáp, 2012. április 23/

polgármester

jegyző

ellenőrizte

Pallaghy Károly



SÜLYSÁP NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
EGYSZERŰSÍTETT PÉNZMARADVÁNY KIMUTATÁS
2011.ÉV

(adatok eFt-ban)

Sor- szám	Megnevezés	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
1.	Záró pénzkészlet	426 823		426 823	234 411	-17	234 394
2.	Forgatási célú pénzügyi műveletek egyenlege						
3.	Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záró egyenlege (+,-)	60 970		60 970	28 501		28 501
4.	Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa(-)	381 253		381 253		-186 721	186 721
5.	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi vállalkozási maradványa (-)						
6	Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (1+2+/-3-4-5)	106 540		106 540	262 912	-186 738	76 174
7.	Finanszírozásból származó korrekciók(+)	4 819		4 819	2 635		2 635
8.	Pénzmaradványt terhelő elvonások(+/-)						
9.	Költségvetési pénzmaradvány(6+7+/-8)	111 359		111 359	265 547	-186 738	78 809
10.	Vállalkozási maradványból az alaptevékenység ellátására felhasznált összeg						
11.	Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel(+/-)						
12.	Módosított pénzmaradvány(9+/-10+/-11)	111 359		111 359	265 547	-186 738	78 809
13.	A 12. sorból az						
	- egészségbiztosítási alaphoz folyósított pénzmaradvány						
14.	-Kötelezettségvállalással terhelt pénzmaradvány	900		900			
15.	Szabad pénzmaradvány	110 459		110 459	265 547	-186 738	78 809

Sülysáp, 2012. április 23.


polgármester




jegyző


ellenőrizte

SÜLYSÁP NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
EGYSZERÜSÍTETT PÉNZFORGALMI JELENTÉS
2011. ÉV

(adatok eFI-ban)

(adatok eF-T-Ban)

Sor- szá m	Megnevezése	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
01.	Személyi juttatások	418 961	422 602	414 163
02.	Munkaadókat terhelő jár.	101 857	113 088	109 997
03.	Dologi és egyéb folyó kiadások	216 753	644 958	557 463
04.	Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	47 812	85 522	87 161
05.	Államháztartáson kívülre végleges működési pénzeszközáradások	55 812	59 761	59 761
06.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
07.	Felújítás	5 500	7 490	9 004
08.	Felhalmozási kiadások	7 290	10 205	36 439
09.	Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	115 845		
10.	Államháztartáson kívülre végleges felhalmozási pénzeszközáradások			
11.	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása			
12.	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása		285	357
13.	Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen (01+...+12)	969 830	1 343 911	1 274 345
14.	Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
15.	Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
16.	15-ből likvid hitelek kiadása			
17.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai			37 213
18.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai			
19.	Finanszírozási kiadások összesen (14+...+18)			37213
20.	Pénzforgalmi kiadások (13+19)	969 830	1 343 911	1 311 558
21.	Pénzforgalom nélküli kiadások	427 234	215 223	
22.	Kiegészítő, függő, átfutó kiadások			-32 469
23.	Kiadások összesen (20+21+22)	1 397 064	1 559 134	1 279 089
24.	Intézményi működési bevételek	97 425	116 537	107 709
25.	Önkormányzatok sajátos működési bevétele	376 171	414 709	458 421
26.	Működési célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	25 469	35 378	45 641
27.	Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszközátvételek		4 740	5 270
28.	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	35 000	36 249	37 249
29.	28-ból: Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei			
30.	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások		43 703	57 298
31.	Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszközátvételek		1 065	1 065
32.	Támogatások, kiegészítések	330 259	372 921	372 921
33.	32-ből: Önkormányzatok költségvetési támogatása	330 259	372 921	372 921
34.	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése			
35.	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése		1088	1103
36.	Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen (24+...+28+30+31+32+34+35)	864 324	1 026 390	1 086 677
37.	Hosszú lejáratú hitelek felvétele			
38.	Rövid lejáratú hitelek felvétele			
39.	38-ból likvid hitelek bevétele			
40.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei	108 001	108 005	
41.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei			
42.	Finanszírozási bevételek összesen (37+...+41)	108 001	108 005	
43.	Pénzforgalmi bevételek (36+42)	972 325	1 134 395	1 086 677
44.	Pénzforgalom nélküli bevételek	424 739	424 739	301 072
45.	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek			
46.	Kiegészítő, függő, átfutó bevételek			
47.	Bevételek összesen (43+...+46)	1 397 064	1 559 134	1 387 749
48.	Pénzforgalmi költségvetési bevételek és kiadások különbsége (36-13) (költségvetési hiány (-), költségvetési többlet (+))	-105 506	-317 521	-187 668
49.	Igénybe vett tartalékokkal korrigált kv-i bevételek és kiadások különbsége (48+44-21)(Korrigált kv-i hiány (-),korrigált kv-i többlet(+))	-108 001	-108 005	113 404
50.	Finanszírozási műveletek eredménye (42-19)	108 001	108 005	-37 213
51.	Aktív és passzív pénzügyi műveletek egyenlege (45+46-22)			32 469

Sülysáp, 2012. április 23.

polgármester

jegyző

ellenőrizte

