

Független könyvvizsgálói jelentés Nyírábrány Nagyközségi Önkormányzat 2011 évi beszámolójának a felülvizgálatáról.

Címzett: Nyírábrány Nagyközségi Önkormányzat Képviselőtestülete
4264. Nyírábrány, Ábrányi Kornél tér 6.

I.

Bevezetés

Elvégeztem a Nagyközségi Önkormányzat 2011 évi beszámolójának a felülvizgálatát, -ahol a könyvviteli mérlegben az eszközök és források egyező végösszege 2209775 ezer Ft, a módosított pénzmaradvány összege 28664 ezer Ft, a bevételi teljesítés összege 762826 ezer Ft, a teljesített kiadások összege 740309 ezer Ft,- valamint a 2011 évi zárszámadási rendelet-tervezet véleményezését.

A beszámoló elkészítése a Nagyközségi Önkormányzat Polgármesteri Hivatal vezetésének a felelőssége. A könyvvizsgáló felelőssége a 2011 évi beszámoló felülvizgálatára, valamint a 2011 éves zárszámadási rendelet-tervezet véleményezésére terjedt ki.

A könyvvizsgálatot a vonatkozó Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok, az államháztartás szervezeti könyvvizgálatának speciális szempontjai, a költségvetési beszámoló véleményezésére kialakított dokumentumok előírásai alapján, valamint a hatályos jogszabályi rendelkezések alapján végeztem.

A könyvvizsgálatra az önkormányzatokról szóló tv. 92/A. §-ának (1) bekezdése alapján a Nagyközségi Önkormányzat és a könyvvizsgáló közötti szerződés alapján került sor.

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy:

- az összeállított egyszerűsített beszámoló a számviteli és államháztartási törvény, valamint a költségvetési szervek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségére vonatkozó Kormány rendelet, illetve a tervezésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályi előírások szerint készült-e,
- a jogszabályi előírásoknak megfelelően megbízható és valós képet ad-e az önkormányzat (intézmények) vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről.

A könyvvizsgálat kiterjedt:

- a Polgármesteri Hivatal számviteli rendjének, számviteli politikájának, szabályzatainak,
- belső ellenőrzési rendszerének,
- a 2011. évi B) Önkormányzati Költségvetési Beszámoló ellenőrzésére,
- a 2011. évi könyvviteli mérleg, pénzforgalmi jelentés, valamint pénzmaradvány kimutatás ellenőrzésére, könyvvizsgálói záradékkal való ellátására,
- a vagyoni pénzügyi helyzet értékelésére, elemzésére, valamint
- a 2011. évi zárszámadási rendelet-tervezet felülvizgálatára, véleményezésére.

A vizsgálat során az önkormányzat részéről rendelkezésre bocsátott dokumentumok:

- 2010. és 2011. évi B) Önkormányzati költségvetési beszámolók,
- 2011. évi egyszerűsített mérleg, pénzforgalmi jelentés, pénzmaradvány kimutatás, eredmény kimutatás,
- 2011. december 31-i intézményi főkönyvi kivonatok, főkönyvi számlalapok, analitikus nyilvántartások,

- leltározási dokumentumok,
- számviteli politika és annak keretében elkészítendő kötelező szabályzatok, számlarendek, számlatükörök, a gazdálkodással, pénzügyi és számviteli tevékenységgel kapcsolatos egyéb szabályzatok, munkaköri leírások,
- a mérleg vizsgálatához szükséges egyéb könyvelési dokumentumok és bizonylatok,
- a beszámoló felülvizsgálatával kapcsolatosan a könyvvizsgálói KÉRDŐÍV- re adott válaszok, valamint
- teljességi nyilatkozat.

A vizsgálat típusa, terjedelme:

- A könyvvizsgálatot alapvetően a rendelkezésre bocsátott dokumentumok tartalmi és számszaki ellenőrzése alapján végeztem, ugyanakkor több esetben, szóban és írásban tájékoztam. (pl. KÉRDŐÍV, teljességi nyilatkozat stb.)
- A könyvvizsgálat alapvetően szűrőpróbaszerű ellenőrzést jelentett, míg egyes mérlegtételeknél tételes vizsgálatra került sor.
- Helyszíni vizsgálatot a polgármesteri hivatalánál végeztem,
- A könyvvizsgálat az adóhatósági kapcsolatok tételes vizsgálatára nem terjedt ki.

Beszámoló készítésének az időpontja: 2012. március 14

Könyvvizsgálat befejezésének az időpontja: 2012. április 18.

II.

A könyvvizsgálattal kapcsolatos részletes megállapítások:

1.) Számviteli rend vizsgálata, értékelése

A Polgármesteri Hivatalnál írásos számviteli-politika készült, melynek keretében megtalálhatók a kötelezően előírt szabályozások, amelyek összhangban vannak a számviteli törvénnyel, illetve 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet előírásaival. Az intézmény sajátosságainak megfelelően került kialakításra a könyvelési számlaösszefüggések, illetve az analitikus nyilvántartások rendje. A beszámoló űrlapjainak hibátlan, megbízható és egyeztethető tartalmát (pl. aritmetikai egyezőségek, feltételhez kötött adattalalmak, kötelező belső és külső összefüggések vizsgálatát) a Magyar Államkincstár által biztosított számítógépes ellenőrző program is segítette. A mérleg felülvizsgálata során ellenőrzött főkönyvi kivonatok adatainak belső struktúrája megfelelt a kettős könyvvitel formai előírásainak.

2.) Belső ellenőrzési rendszer vizsgálata, értékelése

Az önkormányzat a beszámolási időszakok érintő belső ellenőrzéseiről külön napirendi tájékoztatja a testületet. Az önkormányzat a függetlenített ellenőri tevékenység ellátására külső szervezettel kötött vállalkozási szerződést. A vizsgálatokról írásos jelentések készültek, amelyek részletesen tartalmazzák az esetenként jogszabálytól való eltéréseket, és az ellenőrzés megállapításaiból adódó feladatokat is. A 2011. évi belső ellenőrzések tapasztalatairól készített összefoglaló alapján a könyvvizsgálat megerősíti, hogy a független ellenőrzéssel kapcsolatos vizsgálatok, jelzések megfelelően szolgálták a szabálytalanságok megszüntetését és hozzájárultak a gazdálkodási és pénzügyi fegyelem további erősítéséhez.

Az önkormányzat elmúlt évi beszámolóját könyvvizsgálóval vizsgáltatták felül.

3.) Egyszerűsített éves beszámoló felülvizsgálata

Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségéről szóló 249/2000. (XII. 24.) Kormány rendelet 11. §(1) bek. alapján elkészített beszámoló egyes részeit a könyvvizsgálói jelentés mellékletei tartalmazzák.

a.) Mérleg felülvizsgálata (1.sz.melléklet)

Az alábbiakban az Eszközök és Források mérleg tételei ellenőrzésének néhány vizsgálati szempontját emelem ki:

- *A tárgyi eszközök vonatkozásában vizsgáltam az eszközök helyes besorolását, az értékcsökkenési leírások számításának helyességét, a beruházások elszámolásának szabályosságát.*
- *Készletek esetében ellenőriztem, hogy a raktári készletek értékét helyesen mutatták-e ki, illetve, hogy az alkalmazott ár megegyezett-e a számviteli politikában, belső szabályzatokban foglaltakkal.*
- *A követelések mérleg értékének vizsgálata során ellenőriztem azok leltári dokumentumokkal való alátámasztását, illetve, hogy a követelések mérleg értéke ÁFA - t tartalmaz-e, vagy nem.*
- *A pénzeszközök tekintetében a záró pénztárjelentéssel és a bankkivonattal való egyezőségét, valamint az idegen pénzeszközök nyilvántartásának szabályosságát vizsgáltam.*
- *Ellenőriztem a tartós tőke tárgyévi nyitó értékek és az időközi változások alakulását.*
- *A saját tőke és a tartalék helyességét megfelelő ellenőrző számításokkal is egyeztettem.*
- *A szállítói állomány egyenlegének a helyességét az analitikus nyilvántartással (egyeztetésekkel) való összevetéssel ellenőriztem,*
- *Az egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások tekintetében vizsgáltam, hogy azok állománya egyezett-e a főkönyvi számlákhoz kapcsolódó leltári tételek (egyeztetések) összegeivel, stb.*

A könyvvizsgálói jelentésben a mérleg egyes tételeinek a jelölésére hatályos Kormány rendelet melléklete szerinti tagolást követtem.(Azokat a mérlegsorokat (tételeket), ahol 2010 és 2011 években adat nem fordult elő, a jelentésben nem illetve csak kivételesen szerepeltettem.)

ESZKÖZÖK

A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

I. Immateriális

Megnevezés	Adatok: ezer Ft-ban		
	2010.12.31. Előző év	2011.12.31. Tárgyév	Vált %-a (Tárgyév- Előző év)/
4. Szellemi termékek	8663	16966	195,8
Összesen:	8663	16966	195,8

Az immateriális javak mérleg tétel állományi értéke, valamint a kapcsolódó főkönyvi számlák egyenlege az analitikus nyilvántartások és a leltárak értékével megegyezett.

II. Tárgyi eszközök

Megnevezés	Adatok: ezer Ft-ban		
	Előző év	Tárgyév	Vált. %-a

1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1005513	1010665	100,5
2. Gépek, berendezések és felszerelések	18042	22397	124,1
3. Járművek	10084	6336	62,8
5. Beruházások, felújítások	18660	24117	129,2
Összesen:	1052299	1063515	101,1

- Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok, a gépek, berendezések és felszerelések tekintetében szűrőpróbaszerűen ellenőriztem az eszközök helyes besorolását, a mérlegadatokat főkönyvi számla egyenlegekkel, analitikus nyilvántartásokkal és a leltárakkal való egyezőségét, az évközi változások nyilvántartásokon való átvezetését, valamint a beruházások, felújítások elszámolásának szabályosságát.
- Ellenőriztem az értékcsökkenések számításait, külön kiemelve a nem amortizálható tételeket.
- Megállapítottam, hogy a vagyonváltozások (beszerzések, felújítások) kellően dokumentáltak, azok megfelelnek a hatályos számviteli előírásoknak.
- A zárszámadási rendelet mellékletét képező vagyonkimutatások ellenőrzése során az adatok számviteli nyilvántartásokkal való értékegyezőségét tapasztaltam.

III. Befektetett pénzügyi eszközök

Adatok: ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Vált. %-a
1. Egyéb tartós részesedés	32871	32871	100,0
Összesen:	32871	32871	100,0

- A mérlegében szereplő **Egyéb tartós részesedés** értéke az önkormányzat gazdasági társaságokban lévő befektetéseit tartalmazza.
- A könyvvizsgálat megállapította, hogy a mérlegtételek tárgyévi állományi értékei az analitikus nyilvántartások és a leltárak adataival egyezők.

IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott eszközök

Adatok: ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Vált. %-a
1. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	1106713	1057162	95,5
IV. Összesen	1106713	1057062	95,5

Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott eszközként kell kimutatni az önkormányzatnak azokat a tulajdonában lévő, de nem a befektetett eszközök között kimutatható tárgyi eszközöket, amelyet nem saját maga vagy költségvetési szervei üzemeltetnek, hanem amelyek üzemeltetését, működtetését, kezelését más gazdálkodó szervekre bízzák. A mérleg tárgyévi állományi értéke a főkönyvi számlák egyenlegeivel, az analitikus nyilvántartásokkal, valamint a leltári értékekkel megegyezett.

B. FORGÓESZKÖZÖK

I. Készletek

Adatok: ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Vált. %-a
1. Anyagok	710	543	76,5
Összesen:	710	543	76,5

- Az ellenőrzés a raktári új készletek szűrőpróba szerinti vizsgálatára terjedt ki. A vizsgált mérlegtétel, az analitikus nyilvántartás, valamint a leltár adatai között eltérést nem tapasztaltam.
- A helyszíni ellenőrzések során megállapítottam, hogy a készletek mérleg adatai - a fordulónappal végrehajtott - leltározással támasztották alá, melynek során leltári eltérést (hiányt, illetve többletet) nem állapítottak meg.
- A leltár és annak értékelése során alkalmazott árak megegyeztek a számviteli politikában rögzítettekkel.

II. Követelések

Adatok: ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Vált. %-a
1. Vevők	0	0	0
2. Adósok	12925	9515	73,6
3. Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
4. Egyéb követelések	0	0	0
Összesen:	12925	9515	73,6

- Az adósok mérlegtétel a helyi adókkal kapcsolatos hátraléki értéket mutatja, amelynek és a főkönyvi számláknak az adategyezősége biztosított. Az év végi állományokat az analitikus nyilvántartásokkal egyeztetett, leltárral állapították meg.
- A könyvvizsgálattal kapcsolatos KÉRDŐÍVRE adott válaszok alapján megállapítható, hogy behajthatatlan követelés az intézménynél nem található.
- A követelések „korösszetételét” vizsgálva a könyvvizsgálat megállapította, az összes követelésből jelentős a lejárt követelés, azon belül is a 91-180 nap közötti, valamint a 360 napon túli hátralékos állomány.

A könyvvizsgálat felhívja a figyelmet a lejárt határidejű követelések rendezésére.

III. Értékpapírok (A mérleg csoport adatot nem tartalmaz.)

IV. Pénzeszközök

Adatok: ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Vált. %-a
1. Pénztárok, csekkek, betétkönyvek	55	233	423,6
2. Költségvetési bankszámlák	12100	17706	146,3

4. Idegen pénzeszközök	0	81	0
Összesen:	12155	18020	148,3

- A mérleg állományi értékei a záró bankkivonatok, és a pénztárjelentés egyenlegeivel egyezők.

V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások

Adatok: ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Vált. %-a
1. Ktgv-i aktív függő elszámolások	4045	4045	100,0
2. Ktgv-i átfutó elszámolások	5675	7138	125,8
Összesen:	9720	11183	115,1

- Egyéb aktív pénzügyi elszámolásként kell kimutatni a mérlegben azokat a kiadásokat, amelyek az adott időszakban nem számolhatók el véglegesen a költségvetési előirányzat terhére kiadásként.
- A vizsgálat során megállapítottam, hogy a mérlegtételek állományi értékei a megfelelő főkönyvi számlák záró egyenlegeivel és az azokhoz kapcsolódó leltári kimutatások összegeivel megegyeztek.

FORRÁSOK

D. SAJÁT TŐKE

Adatok: ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Vált. %-a
1. Tartós tőke	67090	2222078	3312,1
2. Tőkeváltozások	2104841	-69550	n.é.
3. Értékelési tartalék	0	0	0
Összesen:	2171931	2152528	99,1

Az Áhsz. 2010. évi módosítása alapján a 2010. évi éves elemi költségvetési beszámolóban kimutatott saját tőke elemek közül az induló tőkét és a tőkeváltozásokat (az értékelési tartalék mérlegsor kivételével) át kellett sorolni az Áhsz. szerinti új saját tőke elemre a tartós tőkére.

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a saját tőke elemek jogszabályban előírt átsorolásainak a végrehajtása 2011 évben megtörtént.

A tárgyévi adatok ellenőrzése során eltérést nem tapasztaltam. A tőkeváltozások értéke megegyezett a vonatkozó főkönyvi számla egyenlegével. (Évvégén a 412.-413. Tőkeváltozások számláknak Tartozik egyenlege volt, ezért a mérlegben negatív előjellel szerepeltették, amely a saját tőke csökkenését jelzi.)

- A saját tőke összértékét az alábbi számítással is egyeztettem, melynek során eltérést nem tapasztaltam.

A saját tőke körre vonatkozó egyezőség: $D = [(A - A/III/4) + B/I + B/II + B/III/1b + B/III/2b + B/IV/4 + B/V/4] - [F/I + (F/II - F/II/2a) + F/III/4]$

79. sor adata (Saját tőke összege) =

$$[(31. - 21.) + 38. + 50. + 53. + 56. + 61. + 66.] - [102. + (128. - 105.) + 132.]$$

- A polgármesteri hivatal a könyvvizsgálói KÉRDŐÍVRE adott válasza során, a fenti adategyezőséget erősítette meg.

E. TARTALÉKOK

Adatok: ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Vált. %-a
I. Költségvetési tartalékok összesen	21764	29011	133,3
II. Vállalkozási tartalékok összesen	0	0	0
Összesen:	21764	29011	133,3

- A mérlegtételek adatai a vonatkozó főkönyvi számlák egyenlegeivel megegyeztek. A tartalékok összegét az alábbi számítással is egyeztettem, melynek során eltérést nem tapasztaltam:

A tartalékok körre vonatkozó egyezőség: $E = [A/III/4 + B/III/1a + B/III/2a + (B/IV - B/IV/4) + (B/V - B/V/4)] - [F/II/2a + (F/III - F/III/4)]$

95. sor adata (Tartalékok összege) =

$$[21. + 52. + 55.] + (62. - 61.) + (67. - 66.) - [105. + (135. - 132.)]$$

- Ugyancsak az adategyezőséget erősítette meg a polgármesteri hivatal könyvvizsgálói KÉRDŐÍVRE adott válasza.

F. KÖTELEZETTSÉGEK

I. Hosszú lejáratú kötelezettségek

Adatok: ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Vált. %-a
4. Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0
6. Egyéb hosszú lejár. Kötelezettség	0	0	0
Összesen:	0	0	0

A mérlegtétel záró állományi értéke adatot nem tartalmazott.

II. Rövid lejáratú kötelezettségek

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Vált. %-a
2. Rövid lejáratú hitelek	6253	1500	24,0
3. Kötelezettség áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	10716	2950	27,5
4. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	25281	23594	93,3

II. Rövid lejáratú kötelezettségek összesen:	42250	28044	66,4
---	--------------	--------------	-------------

- A rövid lejáratú kötelezettségek mérlegtételek állományi értékei, valamint a kapcsolódó főkönyvi számlák egyenlege az analitikus nyilvántartások és az egyeztetések értékével megegyeztek.

III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások

Adatok: ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgy Év	Vált. %-a
1.Ktgv-i passzív függő elszámolások	0	0	0
2.Ktgv-i passzív átfutó elszámolások	111	111	100,0
3. Ktgv-i passzív kiegyenlítő elszámolások	0	0	0
4. Költségvetésen kívüli passzív pénzügyi elszámolások	0	81	0
Összesen:	111	192	173,0

- Egyéb passzív pénzügyi elszámolásként kell a mérlegben kimutatni a gazdálkodás során érkező olyan befizetéseket, amelyek nem kapcsolódnak a tárgyévi költségvetés végrehajtásához. A mérlegtételek állományi értékei megegyeztek a főkönyvi számlák záró egyenlegeivel, a kapcsolódó leltári kimutatások értékeivel.

A mérlegbeszámoló 2011. december 31-i. eszközeinek és forrásainak egyező főösszege: 2209775 ezer Ft.

b.)Pénzforgalmi jelentés felülvizsgálata: (2. sz. melléklet)

- A jelentés a"**80. Költségvetési jelentés**" űrlapban szereplő kiadások és bevételek összesített adataiból épül fel. A jelentés összefoglalja az egyes űrlapok kiadási és bevételi előirányzatait, valamint a pénzforgalmi és pénzforgalom nélküli teljesítéseit, kiegészítve a kiegyenlítő, függő és átfutó kiadásokkal és bevételekkel.
- A könyvvizsgálat kiterjedt a B) önkormányzati költségvetési beszámoló megfelelő űrlapjainak szűrőpróbaszerű ellenőrzésére, melynek során megállapítottam, hogy a vizsgált adatok a vonatkozó főkönyvi számlák egyenlegeivel egyezők.
- A **pénzforgalmi jelentés** szoros kapcsolatban van a beszámoló egyéb tábláival is, közöttük tartalmi és számszerű egyezőségi kapcsolat áll fenn.(Pl. a **pénzmaradvány kimutatásban** az aktív és passzív elszámolások, illetve a **kiegészítő mellékletek** között, a pénzforgalom egyeztetése, az immateriális javak, tárgyi eszközök állományának alakulása stb.) A vizsgálat során megállapítottam, hogy az egyes űrlapok egymás közötti kötelező adategyezősége biztosított.
- A jelentésben szereplő kiadások és bevételek összevont eredeti, módosított előirányzati és a teljesítési adatai megegyeztek a 2011 évi zárszámadásról készített előterjesztés, illetve határozattervezet mellékleteiben szereplő megfelelő adatokkal.

c.) Pénzmaradvány-kimutatás felülvizsgálata: (3. sz. melléklet)

- A melléklet a B) költségvetési beszámoló **29. sz. Pénzmaradvány kimutatás** című űrlap adatait tartalmazza. A pénzmaradvány az alaptevékenység pénzeszközeinek a

maradványa, míg a pénzmaradvány kimutatás a mérlegben kimutatott költségvetési tartalék levezetését mutatja be.

- Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a tárgyévi helyesbített pénzmaradvány összege a vonatkozó főkönyvi számla záró egyenlegével megegyezett. A kapcsolódó űrlapok, pl. a 01. MÉRLEG közötti kötelező egyezőség ugyancsak biztosított.

4.) Kiegészítő mellékletek felülvizsgálata:

A 249/2000.(XII.24.) Kormányrendelet 40.§-a tartalmazza a kiegészítő mellékletre vonatkozó előírásokat.

- A kiegészítő melléklet elkészítésének a célja - a számviteli törvényben foglaltakon túlmenően -, hogy az államháztartás szervezete alaptevékenységként meghatározott feladatok ellátásánál az államháztartás részére az állami pénzek felhasználását, valamint az eszközök nagyságát és összetételét részletesen, a valóságos helyzetet tükrözően mutassa be.
- A kiegészítő melléklet számszaki és szöveges információkból áll, amelyek kötelező tábláit ugyancsak a kormányrendelet tartalmazza.
- Az éves költségvetési beszámoló kötelező kiegészítő mellékletei között megtalálhatók az alábbi dokumentumok. Pl.
 - *Költségvetési előirányzatok és a pénzforgalom egyeztetése,*
 - *Immateriális javak és tárgyi eszközök állományának alakulása*
 - *Költségvetési szervek létszáma és személyi juttatásai,*
 - *Feladatmutatók állományának alakulása,*
 - *Normatív, a normatív kötött felhasználású állami hozzájárulás, cél címzett támogatás... stb. elszámolása,*
 - *Központi költségvetésből és egyéb forrásból folyósított ellátások részletezése,*
 - *Követelések és kötelezettségek állományának alakulása, stb.*

A kiegészítő mellékleteinek szűrőpróbaszerű ellenőrzése során az adatoknak a beszámoló egyéb részeivel történő megfelelő összhangját tapasztaltam. Pl.

- A **23. "Költségvetési előirányzatok egyeztetése"** c. űrlap az előirányzat változásokról irányítószervi és saját hatásköri megbontásban, valamint az előirányzat teljesítéséről szolgáltat információt. Az űrlap adatai az előirányzat nyilvántartás és a könyvvitel adatai alapján került kitöltésre, s az adatok megegyeztek a pénzforgalmi előirányzat és teljesítés űrlapokon feltüntetett adatokkal.
- A **31. A normatív állami hozzájárulás elszámolása** c. űrlap kitöltésével a polgármesteri hivatal az önkormányzat az Országgyűlés által jóváhagyott és az önkormányzatot megillető, kiutalt állami hozzájárulással való elszámolási kötelezettségének tesz eleget. Az űrlap adatai megegyeztek a hatályos jogszabályban közzétett, valamint a zárszámadás-tervezet mellékletében szereplő adatokkal, stb.
- A **25. űrlap** adatai alapján, az önkormányzat adósságot keletkeztető éves kötelezettség vállalásának (hitelfelvételének és járulékainak, valamint kötvénykibocsátásának, garancia- és kezességvállalásának, lízingjének) az Öt. 88.§(2) bekezdésében is rögzített **megengedett felső határa 23218 e Ft.** A beszámoló adatai alapján

megállapítható, hogy az önkormányzat az adósságot keletkeztető kötelezettség vállalásainak jogszabályban megengedett felső határértéket betartotta.

- A **44. úrlap** adatai az önkormányzatok adósságállományának, vagyis a hosszú lejáratú kötelezettségek tárgyévét követő években esedékes törlesztő részleteinek évenkénti alakulásának mutatja. A beszámoló adatai alapján az önkormányzat 2012 évben forintban fennálló beruházási és fejlesztési hiteleinek az összege **13724 e Ft**.

A beszámolási időszak során az önkormányzat ÖNHIKI támogatásban részesült.

5.) A 2011. évi zárszámadási rendelet-tervezet felülvizsgálata

A könyvvizsgálat kiterjedt a rendelet-tervezet jogszabályi megfelelőségének, valamint annak tartalmi véleményezésére.

- A zárszámadási rendelet-tervezet összeállításával kapcsolatos kötelező érvényű előírásokat az Öt. az Áht. az éves költségvetési törvény, valamint a költségvetési szervek tervezésének, gazdálkodásának, beszámolásának rendszeréről szóló Kormány rendelet tartalmazzák.
- A zárszámadási rendelet-tervezetet az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti besorolási rendnek megfelelően készítették el.
- A rendelet-tervezet mellékleteként az Áht.-ban előírt mérlegeket elkészítették.
- Az önkormányzat évközi rendelet módosításai beépültek a rendelet-tervezetbe, az évközi előirányzat átcsoportosításokra a költségvetési rendeletben foglaltak szerint került sor.
- A zárszámadási rendelet-tervezet határidőre elkészült.
- A zárszámadási rendelettervezet és a beszámoló adategyezősége alapvetően biztosított.

III.

Összefoglalás, figyelemfelhívás

A könyvvizsgálat során megállapítottam, hogy az Önkormányzat 2011 évi beszámolója a hatályos számviteli törvény, valamint Kormány rendeletben foglaltak alapján állították össze. A beszámoló a Magyar Államkincstár egységes számítógépes főkönyvi könyvelési rendszere keretében készült. A mérlegtételek tartalmi felülvizsgálata - a tételes és a mintavételes ellenőrzések során, a számviteli tv. és a hatályos kormányrendelettel ellentétes gyakorlatot nem állapítottam meg. 2011 évben az önkormányzatnak - gazdasági és pénzügyi lehetőségein belül- továbbra is sikerült biztosítani az intézmények működtetését, valamint a település üzemeltetési feladatok ellátását. Takarékos és tervszerű gazdálkodással, megfelelő pályázati pénzekből elnyert támogatásokkal, a feladatok megoldásához szükséges anyagi fedezet rendelkezésre állt.

A könyvvizsgálat felhívja a figyelmet a lejárt határidejű követelések rendezésére.

IV.

Könyvvizsgálói záradék

A Nyírábrány Nagyközségi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala által elkészített, az önkormányzat és intézményei adatait tartalmazó 2011. január 1-jétől 2011. december 31-ig terjedő időszakra vonatkozó beszámolót (mérleget, pénzforgalmi jelentést, pénzmaradványkimutatást, eredmény-kimutatást) felülvizsgáltam, ahol az eszközök és források egyező végösszege: 2209775 ezer Ft.

A vizsgálat a Magyarországon érvényben lévő vonatkozó törvények és jogszabályok, valamint az érvényes Könyvvizsgálati irányelvek alapján került elvégzésre. A könyvvizsgálat magában foglalta az önkormányzat és intézményei adatait tartalmazó 2011 évi önkormányzati költségvetési beszámoló vizsgálatát, az adatok alátámasztásául szolgáló bizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzését, a számviteli alapelveknek való megfelelést, a pénzügyi és vagyoni helyzet elemzését. Az elvégzett könyvvizsgálat alapján Nyírábrány Nagyközségi Önkormányzat beszámolójában foglaltakkal egyetértek és a beszámolót a következő minősítés nélküli könyvvizsgálói záradékkal látom el:

Hitelesítő záradék:

A könyvvizsgálat során az önkormányzat és intézménye adatait tartalmazó B) Önkormányzati Költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti standardokban foglaltak, valamint az önkormányzati szabványok szerint felülvizsgáltam, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy a beszámolót a számviteli törvényben és a számviteli elvek szerint készítették el. A beszámoló Nyírábrány Nagyközségi Önkormányzat 2011. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad. A költségvetési beszámoló egyéb dokumentumainak az adatai az egyszerűsített beszámoló adataival összhangban vannak.

Mellékletek felsorolása:

- 1.sz. melléklet: Mérleg
- 2.sz. melléklet: Pénzforgalmi jelentés
- 3.sz. melléklet: Pénzmaradvány kimutatás
- 4.sz. melléklet: Eredmény kimutatás

- 5.sz. melléklet: Teljességi nyilatkozat

Jelentés készült: 2 példányban

Jelentést kapják:

- Polgármester
- Irattár

Debrecen, 2012. április 18.

**Reszler György
bejegyzett könyvvizsgáló
könyvvizsgálói cég száma:002753
kamarai tagsági szám: 002717
könyvvizsg.ig.sz.:001481**

**Nyírábrány Nagyközség Önkormányzata
4264. Nyírábrány Ábrányi Kornél tér 6.**

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A *Nyírábrány Nagyközségi Önkormányzat* 2011. december 31-i éves egyszerűsített - az intézmények adatait összevontan tartalmazó Költségvetési Beszámolója, (mérleg, pénzforgalmi jelentés, pénzmaradvány kimutatás, eredmény kimutatás és a kiegészítő mellékletek, Együtt: költségvetési beszámoló) könyvvizsgálatával kapcsolatban, annak érdekében, hogy a költségvetési beszámoló a 2000. évi C. törvénnyel ("Számviteli Törvény"), valamint a 249/2000.(XII.24.) Kormány rendelettel való megfeleléséről véleményt alkothassanak, igazoljuk, hogy a legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint képviseltük a könyvvizsgálat során az alábbiakban foglaltakat:

1. Felelősek vagyunk az éves összevont költségvetési beszámolóknak a Számviteli Törvénynek és Kormány rendeletnek megfelelően nyilvántartott adatokból történő összeállításáért, a könyvelésért, az éves költségvetési beszámolóknak a vonatkozó hatályos jogszabályokkal és a tényekkel való megfeleléséért, valamint azért, hogy az éves költségvetési beszámoló megbízható képet ad az önkormányzat nettó eszközeiről, valamint pénzügyi helyzetéről hű és valós képet mutat.
2. Minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot az Ön rendelkezésére bocsátottunk és minden olyan tranzakcióról informáltuk Önt, amelyeknek a költségvetési beszámolóra hatása lehet.
3.
 - a) Nem történt szándékos mulasztás az önkormányzat vezetése, illetve azon alkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be az ügyviteli-számviteli folyamatok rendszerében.
 - b) Nem történt szándékos mulasztás azon más dolgozók részéről sem, akik lényegesen befolyásolhatnák a költségvetési beszámoló adatait.
 - c) A Magyar Államkincstárral és egyéb illetékes szervekkel történt egyeztetés során, valamint az ellenőrzéseket végző szervek részéről nem történt a pénzügyi jelentések hiányosságaira, nem egyezőségére vonatkozó, a pénzügyi beszámolóra lényeges hatást gyakorló visszajelzés.
4. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, amelyet nem hoztunk volna tudomására, és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét.
5. Az alábbi ügyletekkel kapcsolatban minden információt az Ön rendelkezésére bocsátottunk:
 - a) A velünk szerződéses jogviszonyban álló ügyfelekkel szemben fennálló tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, beszerzéseket, átutalásokat, hiteleket, a részletre történő vásárlással kapcsolatos megállapodást;
 - b) Pénzintézetekkel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;
6.
 - a) Nem fordult elő jogszabályi előírások, illetve belső rendelkezések megszegése, illetve esetleges megszegése, melyek hatásának a költségvetési beszámolóban szerepelniük kellene.
 - b) Nincs tudomásunk egyéb bárminemű lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná önkormányzatunk pénzügyi helyzetét.
7. Nincsenek az önkormányzattal szemben olyan nem érvényesített igények, amik jogi képviselőnk véleménye szerint érvényesíthetők lennének.
8. A számviteli nyilvántartás, ami a költségvetési beszámoló alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi intézményünk ügyleteit.
9. Intézményünk megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett, azokat jelzálog nem terheli.
10. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolnák a költségvetési beszámolót.
11. Nem történt olyan törvényszegés vagy szabálysértés, melynek hatása a, Számviteli törvény (Kormány rendelet) előírásaival összhangban készült költségvetési beszámolóban mutatkozhatna.
12. Az egyszerűsített beszámoló auditálásához szolgáltatott adatok, információk legjobb tudásunk szerint a tényleges helyzet megállapításához szükséges adatokat, információkat teljes körűen tartalmazzák, és a vonatkozó magyar jogszabályi előírások szerint kerültek összeállításra, valós tartalommal.
13. Kijelentjük továbbá, hogy nem titkolunk el és nem manipuláltunk adatokat, információkat.

2012. április 18.

Nyíri Béla
polgármester