

Oroszlány Város Önkormányzat

Képviselő-testülete részére

Könyvvizsgálói vélemény az Oroszlány Város Önkormányzat 2011. évi zárszámadásáról

Elvégeztem az Oroszlány Város 2011. december 31-i egyszerűsített éves beszámolójának vizsgálatát. Az éves beszámoló a könyvviteli mérlegből, pénzforgalmi jelentésből, pénzmaradvány-kimutatásból és kiegészítő mellékletből áll.

Az egyszerűsített éves beszámoló helyszíni vizsgálatát 2011. április 11-én fejeztem be, a beszámoló számszaki részében eltérést nem tapasztaltam, a részletes könyvvizsgálói jelentés elkészítése folyamatban van.

A könyvvizsgálatot a 2007. június 22-én kelt megbízási szerződés alapján végeztem.

Az önkormányzat beszámolójának vizsgálatát az alábbi jogszabályok előírásait figyelembe véve végeztem:

A számvitelről szóló 2000. évi C. sz. törvény,

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. sz. törvény,

Az államháztartás szervezeti, beszámolási és könyvvezetési kötelezettségéről szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet illetve ezek módosításai és

Egyéb jogszabályok.

Vizsgálatom során kellő bizonyosságot szereztem arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló a valóságnak megfelel, az önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetét hűen tükrözi.

A beszámoló mérlege leltárral alátámasztott, analitikával egyező valós adatokat tartalmaz, az önkormányzat mérleg főösszege 10.652.954eFt.

A pénzforgalmi jelentés teljes körűen tartalmazza a pénzforgalmi szemléletben rögzített eredeti és módosított előirányzati, és teljesítési adatokat, mind a bevételekre, mind a kiadásokra. Az Önkormányzat 2011. évi költségvetését 4.557.153eFt bevételi és 4.266.916eFt kiadási főösszeggel zárta. Bevételeit 106%-ra, kiadásait 99%-ra teljesítette a módosított előirányzathoz képest.


A pénzmaradvány az alaptevékenységhez kapcsolódó tárgyévi teljesített bevételek és kiadások különbözetén alapszik. A tárgyév helyesbített pénzmaradványa 557.166eFt.

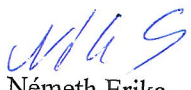
A zárszámadási rendelet tervezet minden lényeges összefüggést tartalmaz és megfelel a jogszabályi előírásoknak, összhangban van az éves beszámolóban megjelenített adatokkal.

A költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást az elfogadott költségvetéssel azonos szerkezetben készítették el.

A lezárult helyszíni vizsgálat alapján a könyvvizsgálat a Képviselő testület elé terjesztett zárszámadási rendelettervezetet jóváhagyásra javasolja.

Oroszlány, 2012. április 11.


Németh Erika EV
2840 Oroszlány, Illyés Gy. u. 8.
Nyilvántartási szám: 002843


Németh Erika
Kamarai tag könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám: 000280

Független Könyvvizsgálói Jelentés

Az Oroszlány Város Önkormányzat képviselő-testülete részére
a 2011. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának könyvvizsgálatáról

Elvégeztem **Oroszlány Város Önkormányzat 2011. december 31-i** fordulónapra elkészített mérlegének, melyben az eszközök és források egyező végösszege 10.652.954eFt, a tárgyévi költségvetési tartalék összege 557.166eFt, valamint a 2011. évre vonatkozó pénzmaradvány-kimutatásának és eredmény kimutatásának, továbbá pénzforgalmi jelentésének, melyben a 2011. év teljesített bevételeinek összege 4.557.153eFt, a teljesített kiadások összege 4.266.916eFt könyvvizsgálatát, amelyeket az Önkormányzat és intézményei adatait együttesen tartalmazó 2011. évi egyszerűsített önkormányzati beszámolója tartalmaz.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése a polgármester felelőssége. Ez a felelősség magába foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése szempontjából meghatározó belső ellenőrzés kialakítását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

Az én (könyvvizsgáló) felelősségem az egyszerűsített éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, valamint a zárszámadási rendelettervezet és az egyszerűsített éves beszámoló összhangjának megjelenítése.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a Magyarországon a könyvvizsgálatra vonatkozó érvényes törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. A fenti megkövetelik, hogy megfeleljek bizonyos etikai követelményeknek, hogy a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezzek arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat. A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített éves beszámoló, akár csalásból, akár tévedésből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A könyvvizsgáló kockázat felmérésének nem célja, hogy a belső ellenőrzés hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magába foglalja az egyszerűsített éves beszámoló tényszámait alátámasztó bizonylatok mintavételen alapuló vizsgálatát, emellett tartalmazza az alkalmazott számviteli alapelvek és a gazdálkodásért felelősök lényegesebb becsléseinek, valamint az egyszerűsített éves beszámoló bemutatásának értékelését. Meggyőződésem, hogy munkám megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék megadásához.

A könyvvizsgálat során az Oroszlány Város Önkormányzat 2011. évi egyszerűsített, összevont 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 egyszerűsített éves beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvekben, továbbá a vonatkozó kormányrendelet szerint készítették el.

Véleményem szerint az egyszerűsített éves beszámoló a költségvetés teljesítéséről, az Önkormányzat és intézményei **2011. december 31-én** fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetről, valamint működés eredményéről megbízható és valós képet ad.

Oroszlány, 2012. április 11.


Németh Erika EV

2840 Oroszlány, Illyés Gy. u. 8.

Nyilvántartási szám: 002843


Németh Erika

Kamarai tag könyvvizsgáló

Nyilvántartási szám: 000280