



Iktatószám: 829/2012.

Független könyvvizsgálói jelentés

Gomba Község Önkormányzatának Képviselő-testülete részére, a 2011. évi egyszerűsített, éves költségvetési beszámoló könyvvizgálatáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Elvégeztük Gomba Község Önkormányzata 2011. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegének, pénzforgalmi és pénzmaradvány kimutatásának vizsgálatát. A település összesen értékek tartalmazzák a Polgármesteri Hivatal és az Óvoda által készített, 2011. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolók adatait:

Település összesen:

Mérleg főösszeg:	2.070.624 E Ft
Tartalékok:	105.122 E Ft
Teljesített bevételek mindösszesen:	589.811 E Ft
amely tartalmazza	
• a jogcím szerinti pénzforgalmi bevételeket,	448.576 E Ft
• valamint a kiegyenlítő, függő és az átfutó, a hitelek illetve a pénzforgalom nélküli tételeket is:	141.235 E Ft
Teljesített kiadások együtt:	484.483 E Ft
amely tartalmazza	
• a jogcím szerinti pénzforgalmi kiadásokat:	476.458 E Ft
• valamint a kiegyenlítő, függő és az átfutó, illetve a hiteleket is:	8.025 E Ft
A helyesbített pénzmaradvány:	105.122 E Ft

W



A 2. számú melléklet alapján, a kiadási és bevételi előirányzatok teljesítése, az önállóan működő intézményenként az alábbiak szerint alakul:

1. Polgármesteri Hivatal (az összegek tartalmazzák a roma nemzetiségi önkormányzat pénzforgalmi adatait is):

Teljesített bevételek mindösszesen: 537.309 E Ft

amely tartalmazza

- a jogcím szerinti pénzforgalmi bevételeket, **396.074 E Ft**
- valamint a kiegyenlítő, függő és az átfutó, a hiteleket illetve a pénzforgalom nélküli tételeket is: **141.235 E Ft**

Teljesített kiadások együtt: 431.981 E Ft

amely tartalmazza

- a jogcím szerinti pénzforgalmi kiadásokat: **426.503 E Ft**
- valamint a kiegyenlítő, függő és az átfutó, illetve a hiteleket is: **5.478 E Ft**

A fenti bevételek illetve kiadások nem tartalmazzák az Óvodának nyújtott 46.181 E Ft intézményfinanszírozást.

2. Gólyafészek Óvoda:

Teljesített bevételek mindösszesen: 52.502 E Ft

amely tartalmazza

- a jogcím szerinti pénzforgalmi bevételeket, **52.502 E Ft**
ebből intézményfinanszírozás: 46.181 E Ft
- valamint a kiegyenlítő, függő és az átfutó, illetve a pénzforgalom nélküli tételeket is: **0 E Ft**

Teljesített kiadások együtt: 52.502 E Ft

amely tartalmazza

- a jogcím szerinti pénzforgalmi kiadásokat: **49.955 E Ft**
- valamint a kiegyenlítő, függő és az átfutó tételeket is: **2.547 E Ft**



A vezetés felelőssége

Az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló 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, illetve előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének felelőssége.**

Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes, **pénzügyi kimutatók elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns, belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását és a megfelelő számviteli politika kiválasztását, illetve alkalmazását,** valamint az adott körülmények közötti, ésszerű számviteli becsléseket.

A könyvvizsgáló felelőssége

A könyvvizsgáló felelőssége az egyszerűsített, éves költségvetési beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján.

A könyvvizsgáló felelőssége továbbá az egyszerűsített, éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök érdeadatainak – az önkormányzati ingatlankezelési nyilvántartásban és a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatokkal való, – egyezőségének vizsgálata.

Mindezekon túl, felelős a könyvvizsgáló a zárszámadási rendelettervezet és az egyszerűsített, összevont éves beszámoló összhangjának megítéléséért.

A 2011. évi éves, egyszerűsített költségvetési beszámoló könyvvizsgálatát, a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint, hogy a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezzünk arról, hogy az egyszerűsített összevont éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékokat szerezni az egyszerűsített éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, a könyvvizsgáló



megítélésétől függenek, beleértve az egyszerűsített összevont éves beszámoló, – akár csalásból, akár tévedésekből eredő, lényeges hibás állításai – **kockázatának felméréseit is.** Az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóhoz kapcsolódóan, **a könyvvizsgáló kockázatfelméréseinek nem célja, hogy az Önkormányzat és intézményei belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.**

A könyvvizsgálat magában foglalta továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek és a gazdálkodásért felelős vezetők lényegesebb számviteli becsléseinek, valamint az egyszerűsített összevont éves beszámoló bemutatásának értékelését. **Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok elegendő és megfelelő alapot nyújtanak a könyvvizsgálói záradék (vélemény) megadásához.**

Könyvvizsgálói záradék (vélemény):

A könyvvizsgálat során felülvizsgáltuk, Gomba Község Önkormányzata, 2011. évi egyszerűsített éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint.

Ennek alapján, elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámolót a számviteli törvényben, továbbá a vonatkozó kormányrendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették.

Véleményünk szerint az egyszerűsített, éves beszámoló az Önkormányzat 2011. évi költségvetése teljesítéséről, a 2011. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad.

Budapest, 2012. 03. 28.

LAW ON CONTO
Könyvvizsgáló Zrt.
eng: 001504

Melléklet: 8 oldal

Kristóf Jánosné

kamarai tag könyvvizsgáló
eng: 001234

LAW ON CONTO
Könyvvizsgáló Zrt.
2100 Gödöllő, Hegedűs Gyula u. 2/A.

adatok E Ft-ban

	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatok	Auditálási eltérések (+/-)	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatok	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatok	Auditálási eltérések (+/-)	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatok
A., BEFEKTETT ESZKÖZÖK	1 912 682	0	1 912 682	1 952 153	0	1 952 153
I. Immateriális javak	1 348		1 348	1 188		1 188
II. Tárgyi eszközök	1 289 643		1 289 643	1 409 694		1 409 694
III. Befektetett pü-i eszközök	1 181		1 181	132		132
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	620 510		620 510	541 139		541 139
B., FORGÓ ESZKÖZÖK	119 243	0	119 243	118 471	0	118 471
I. Készletek	202		202	319		319
II. Követelések	18 716		18 716	11 142		11 142
III. Értékpapírok	0		0	0		0
<i>Saját pénzeszközök</i>	92 808		92 808	99 671		99 671
<i>Idegen pénzeszközök</i>	0		0	0		0
IV. Pénzeszközök összesen	92 808		92 808	99 671		99 671
V. Egyéb aktív pü. elsz.	7 517		7 517	7 339		7 339
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	2 031 925	0	2 031 925	2 070 624	0	2 070 624
D., SAJÁT TŐKE	1 739 338	0	1 739 338	1 762 148	0	1 762 148
I. Induló tőke	23 390		23 390	23 390		23 390
II. Tőkeváltozás	1 715 948		1 715 948	1 738 758		1 738 758
E., TARTALÉKOK	98 464	0	98 464	105 122	0	105 122
I. Költségvetési tartalékok	98 464		98 464	105 122		105 122
II. Vállalkozási tartalékok	0		0	0		0
F., KÖTELEZETTSÉGEK	194 123	0	194 123	203 354	0	203 354
I. Hosszú lej. kötelezettségek	146 537		146 537	178 852		178 852
II. Rövid lej. kötelezettségek	45 725		45 725	22 614		22 614
III. Egyéb passz. pü-i elsz.	1 861		1 861	1 888		1 888
FORRÁSOK ÖSSZESEN	2 031 925	0	2 031 925	2 070 624	0	2 070 624

Korlátozás nélküli, tiszta hitelesítő záradékkal ellátta:

Budapest, 2012. 03. 28.

LAW on COITO
Könyvvizsgáló Zrt.
2100 Gomba, Hegedűs Gy. u. 2/A.


Kristóf Jánosné

kamarai tag könyvvizsgáló
001234

adatok E Ft-ban

	Polgármesteri Hivatal egyszerűsített beszámoló záró adatai	Gólyafészek Óvoda egyszerűsített beszámoló záró adatai	Település összesen tájékoztató jelleggel
A., BEFEKTETT ESZKÖZÖK	1 917 641	34 512	1 952 153
I. Immateriális javak	1 188	0	1 188
II. Tárgyi eszközök	1 375 182	34 512	1 409 694
III. Befektetett pü-i eszközök	132	0	132
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	541 139	0	541 139
B., FORGÓ ESZKÖZÖK	115 924	2 547	118 471
I. Készletek	319	0	319
II. Követelések	11 142	0	11 142
III. Értékpapírok	0	0	0
<i>Saját pénzeszközök</i>	99 671	0	99 671
<i>Idegen pénzeszközök</i>	0	0	0
IV. Pénzeszközök összesen	99 671	0	99 671
V. Egyéb aktív pü. elsz.	4 792	2 547	7 339
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	2 033 565	37 059	2 070 624
D., SAJÁT TÖKE	1 727 786	34 362	1 762 148
I. Induló tőke	23 390	0	23 390
II. Tőkeváltozás	1 704 396	34 362	1 738 758
E., TARTALÉKOK	102 575	2 547	105 122
I. Költségvetési tartalékok	102 575	2 547	105 122
II. Vállalkozási tartalékok	0	0	0
F., KÖTELEZETTSÉGEK	203 204	150	203 354
I. Hosszú lej. kötelezettségek	178 852	0	178 852
II. Rövid lej. kötelezettségek	22 464	150	22 614
III. Egyéb passz. pü-i elsz.	1 888	0	1 888
FORRÁSOK ÖSSZESEN	2 033 565	37 059	2 070 624

Korlátozás nélküli, tiszta hitelesítő záradékkal ellátta:

Budapest, 2012. 03. 28.

LAW on CONTO

Könyvvizsgáló Zrt.

2100 Gőzölő, Heszler János Gy. u. 2/A.



Kristóf Jánosné

kamarai tag könyvvizsgáló

001234

**Gomba Község Gólyafészek Óvodájának
egyszerűsített pénzforgalmi jelentése 2011. év**

adatok E Ft-ban

	Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
01	Személyi juttatások	-	37 667	35 538
02	Munkaadókat terhelő járulékok	-	10 272	9 345
03	Dologi és egyéb folyó kiadások	-	6 541	5 072
04	Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	-	-	-
05	Államháztartáson kívültre végleges működési pénzeszközátadások	-	-	-
06	Ellátottak pénzbeli juttatásai	-	-	-
07	Felújítás	-	-	-
08	Felhalmozási kiadások	-	-	-
09	Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	-	-	-
10	Államháztartáson kívültre végleges felhalmozási pénzeszközátadások	-	-	-
11	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	-	-	-
12	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása	-	-	-
13	Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen (01+...12)	-	54 480	49 955
14	Hosszú lejáratú hitelek	-	-	-
15	Rövid lejáratú hitelek	-	-	-
16	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	-	-	-
17	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	-	-	-
18	Finanszírozási kiadások összesen (14+...17)	-	-	-
19	Pénzforgalmi kiadások (13+18)	-	54 480	49 955
20	Pénzforgalom nélküli kiadások	-	-	-
21	További (lebonyolítási) célú kiadások	-	-	-
22	Kiegészítő, függő, átfutó kiadások	-	-	2 547
23	Kiadások összesen (19+...+22)	-	54 480	52 502
24	Intézményi működési bevételek	-	5 564	5 653
25	Sajátos működési bevételek	-	-	-
26	Működési célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	-	48 916	46 849
27	Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszköz átvételek	-	-	-
28	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	-	-	-
29	28-ból önkormányzat sajátos felhalmozási és tőkebevételek	-	-	-
30	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek egyéb támogatások	-	-	-
31	Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszköz átvételek	-	-	-
32	Támogatások, kiegészítések	-	-	-
33	32-ből önkormányzatok költségvetési támogatása	-	-	-
34	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	-	-	-
35	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	-	-	-
36	Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen (24+25+26+27+28+30+31+32+34+35)	-	54 480	52 502
37	Hosszú lejáratú hitelek felvétele	-	-	-
38	Rövid lejáratú hitelek felvétele	-	-	-
39	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevétele	-	-	-
40	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei	-	-	-
41	Finanszírozási bevételek összesen (37+...+40)	-	-	-
42	Pénzforgalmi bevételek (36+41)	-	54 480	52 502
43	Pénzforgalom nélküli bevételek	-	-	-
44	További (lebonyolítási) célú bevételek	-	-	-
45	Kiegészítő, függő, átfutó bevételek	-	-	-
46	Bevételek összesen (42+... +45)	-	54 480	52 502
47	Költségvetési bevételek és kiadások különbsége (36+43-13-20) /költségvetési hiány (-), költségvetési többlet(+)	-	-	2 547
48	Finanszírozási műveletek eredménye (41-18)	-	-	-
49	Aktív és passzív pénzügyi műveletek egyenlege (45-22)	-	-	2 547

Korlátozás nélküli, tiszta hitelesítő záradékkal ellátta:


Kristóf Jánosné

Budapest, 2012. 03. 28.

kamarai tag könyvvizsgáló
001234


LAV on CONTO
Könyvvizsgáló Zrt.
2100 Gödöllő, Hegedűs Gy. u. 2/A.

**Gomba Község Polgármesteri Hivatalának
egyszerűsített pénzforgalmi jelentése 2011. év**

adatok E Ft-ban

	Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
01	Személyi juttatások	107 914	74 209	73 491
02	Munkaadókat terhelő járulékok	29 968	20 739	20 721
03	Dologi és egyéb folyó kiadások	86 853	118 812	109 848
04	Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	35 180	80 894	80 597
05	Államháztartáson kívültre végleges működési pénzeszközátadások	10 316	10 866	9 851
06	Ellátottak pénzbeli juttatásai	-	-	-
07	Felújítás	7 221	9 942	6 535
08	Felhalmozási kiadások	124 773	187 008	166 484
09	Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	-	-	-
10	Államháztartáson kívültre végleges felhalmozási pénzeszközátadások	5 161	5 161	5 157
11	Kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	-	-	-
12	Kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	-	-	-
13	Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen (01+...12)	407 386	507 631	472 684
14	Hosszú lejáratú hitelek	-	-	-
15	Rövid lejáratú hitelek	8 935	8 935	8 203
16	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	-	-	-
17	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	-	-	-
18	Finanszírozási kiadások összesen (14+...17)	8 935	8 935	8 203
19	Pénzforgalmi kiadások (13+18)	416 321	516 566	480 887
20	Pénzforgalom nélküli kiadások	22 790	1 436	-
21	További (lebonyolítási) célú kiadások	-	-	-
22	Kiegészítő, függő, átfutó kiadások	-	-	2 725
23	Kiadások összesen (19+...+22)	439 111	518 002	478 162
24	Intézményi működési bevételek	37 485	57 906	58 344
25	Közhatalmi bevételek	144 872	177 612	256 921
26	Működési célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	15 949	15 008	12 360
27	Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszköz átvételek	474	474	512
28	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	30 431	35 516	26 241
29	28-ból önkormányzat sajátos felhalmozási és tőkebevételek	-	-	-
30	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek egyéb támogatások	-	4 197	4 197
31	Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszköz átvételek	4 600	4 700	2 270
32	Támogatások, kiegészítések	74 994	81 362	81 362
33	32-ből önkormányzatok költségvetési támogatása	-	-	-
34	Kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	-	-	-
35	Kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	20	20	48
36	Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen (24+25+26+27+28+30+31+32+34+35)	308 825	376 795	442 255
37	Hosszú lejáratú hitelek felvétele	42 743	42 743	42 743
38	Rövid lejáratú hitelek felvétele	-	-	-
39	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevétele	-	-	-
40	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei	-	-	-
41	Finanszírozási bevételek összesen (37+...+40)	42 743	42 743	42 743
42	Pénzforgalmi bevételek (36+41)	351 568	419 538	484 998
43	Pénzforgalom nélküli bevételek	87 543	98 464	98 465
44	További (lebonyolítási) célú bevételek	-	-	-
45	Kiegészítő, függő, átfutó bevételek	-	-	27
46	Bevételek összesen (42+... +45)	439 111	518 002	583 490
47	Költségvetési bevételek és kiadások különbsége (36+43-13-20) /költségvetési hiány (-), költségvetési többlet(+)	33 808	33 808	68 036
48	Finanszírozási műveletek eredménye (41-18)	33 808	33 808	34 540
49	Aktív és passzív pénzügyi műveletek egyenlege (45-22)	-	-	2 752

Korlátozás nélküli, tiszta hitelesítő záradékkal ellátta:


Kristóf Jánosné

Budapest, 2012. 03. 28.

kamarai tag könyvvizsgáló
001234

LAW on CONTO
Könyvvizsgáló Zrt.
2100 Gödöllő, Hegedűs Gy. u. 2/A.

**Település összesen egyszerűsített pénzforgalmi jelentése 2011. év
tájékoztató jelleggel**

adatok E Ft-ban

	Megnevezés	Eredeti		Teljesítés
		előirányzat		
			Módosított	
01	Személyi juttatások	107 914	111 876	109 029
02	Munkaadókat terhelő járulékok	29 968	31 011	30 066
03	Dologi és egyéb folyó kiadások	86 853	125 353	114 920
04	Működési célú támogatásértéktű kiadások, egyéb támogatások	35 180	80 894	80 597
05	Államháztartáson kívültre végleges működési pénzeszközátadások	10 316	10 866	9 851
06	Ellátottak pénzbeli juttatásai	-	-	-
07	Felújítás	7 221	9 942	6 535
08	Felhalmozási kiadások	124 773	187 008	166 484
09	Felhalmozási célú támogatásértéktű kiadások, egyéb támogatások	-	-	-
10	Államháztartáson kívültre végleges felhalmozási pénzeszközátadások	5 161	5 161	5 157
11	Kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	-	-	-
12	Kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	-	-	-
13	Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen (01+...12)	407 386	562 111	522 639
14	Hosszú lejáratú hitelek	-	-	-
15	Rövid lejáratú hitelek	8 935	8 935	8 203
16	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	-	-	-
17	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	-	-	-
18	Finanszírozási kiadások összesen (14+...17)	8 935	8 935	8 203
19	Pénzforgalmi kiadások (13+18)	416 321	571 046	530 842
20	Pénzforgalom nélküli kiadások	22 790	1 436	-
21	További (lebonyolítási) célú kiadások	-	-	-
22	Kiegészítő, függő, átfutó kiadások	-	-	178
23	Kiadások összesen (19+...+22)	439 111	572 482	530 664
	Gólyafészek Óvoda működési költségeinek fedezete ("támogatás")	-	45 181	46 181
	Kiadások mindösszesen (tényleges könyvelési adatokkal egyezően):		527 301	484 483
24	Intézményi működési bevételek	37 485	63 470	63 997
25	Közhatalmi bevételek	144 872	177 612	256 921
26	Működési célú támogatásértéktű bevételek, egyéb támogatások	15 949	63 924	59 209
27	Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszköz átvételek	474	474	512
28	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	30 431	35 516	26 241
29	28-ből önkormányzat sajátos felhalmozási és tőkebevételek	-	-	-
30	Felhalmozási célú támogatásértéktű bevételek egyéb támogatások	-	4 197	4 197
31	Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszköz átvételek	4 600	4 700	2 270
32	Támogatások, kiegészítések	74 994	81 362	81 362
33	32-ből önkormányzatok költségvetési támogatása	-	-	-
34	Kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	-	-	-
35	Kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	20	20	48
36	Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen (24+25+26+27+28+30+31+32+34+35)	308 825	431 275	494 757
37	Hosszú lejáratú hitelek felvétele	42 743	42 743	42 743
38	Rövid lejáratú hitelek felvétele	-	-	-
39	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevétele	-	-	-
40	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei	-	-	-
41	Finanszírozási bevételek összesen (37+...+40)	42 743	42 743	42 743
42	Pénzforgalmi bevételek (36+41)	351 568	474 018	537 500
43	Pénzforgalom nélküli bevételek	87 543	98 464	98 465
44	További (lebonyolítási) célú bevételek	-	-	-
45	Kiegészítő, függő, átfutó bevételek	-	-	27
46	Bevételek összesen (42+... +45)	439 111	572 482	635 992
	Gólyafészek Óvoda működési költségeinek fedezete ("támogatás")	-	45 181	46 181
	Bevételek mindösszesen (tényleges könyvelési adatokkal egyezően):		527 301	589 811
47	Költségvetési bevételek és kiadások különbsége (36+43-13-20) / költségvetési hiány (-), költségvetési többlet(+)	33 808	33 808	70 583
48	Finanszírozási műveletek eredménye (41-18)	33 808	33 808	34 540
49	Aktív és passzív pénzügyi műveletek egyenlege (45-22)	-	-	205

Korlátozás nélküli, tiszta hitelesítő záradékkal ellátva:

Budapest, 2012. 03. 28.


Kristóf Jánosné

kamarai tag könyvvizsgáló
001234

LAW on COMTO
könyvvizsgáló Zrt.
2100 Gödöllő, Hegedűs Gy. u. 2/A.

Gomba Község Önkormányzatának

3. sz. melléklet/1. oldal

egyszerűsített pénzaradvány-kimutatása
2011.12.31.

Megnevezés	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+/-)	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+/-)	Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
1. Záró pénzkészlet	92 808		92 808	99 671		99 671
2. Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záróegyenlege (+/-)	5 656		5 656	5 451		5 451
3. Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa (-)						
4. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye (-)						
5. Tárgyévi helyesbített pénzaradvány (1+/- 2-3-4)	98 464		98 464	105 122		105 122
6. Finanszírozásból származó korrekciók (+/-)	-308		-308	218		218
7. Pénzaradványt terhelő elvonások (+/-)						
8. A vállalkozási tevékenység eredményéből alaptevékenység ellátására felhasznált összeg						
9. Költségvetési pénzaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel (+/-)						
10. Módosított pénzaradvány (5+/-6+/-7+8+/-9) / felhasználható /	98 156		98 156	105 340		105 340
11. A 10. sorból az egészségbiztosítási alapból folyósított pénzeszköz maradványa						
12. Kötelezettséggel terhelt pénzaradvány	34 946		34 946	16 641		16 641
13. Szabad pénzaradvány	63 210		63 210	88 699		88 699

adatok E Ft-ban

Korlátozás nélküli, tiszta hitelesítő záradékkal ellátta:

Budapest, 2012 03.28.



Kristóf Jánosné

kamarai tag könyvvizsgáló

001234

LAW ON COUNT

Könyvvizsgáló Zrt.

2100 Gáttelek, Hegedűs Gy. u. 2/A.

intézményenkénti egyszerűsített pénzaradvány-kimutatása
2011.12.31.

Megnevezés	Polgármesteri Hivatal egyszerűsített beszámoló záró adatai	Gólyafészek Óvoda egyszerűsített beszámoló záró adatai	Település összesen tájékoztató jelleggel
1. Záró pénzkészlet	99 671	0	99 671
2. Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záróegyenlege (+/-)	2 904	2 547	5 451
3. Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa (-)			0
4. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye (-)			0
5. Tárgyévi helyesbített pénzaradvány (1+/- 2-3-4)	102 575	2 547	105 122
6. Finanszírozásból származó korrekciók (+/-)	218		218
7. Pénzaradványt terhelő elvonások (+/-)	1 750	-1 750	0
8. A vállalkozási tevékenység eredményéből alaptevékenység ellátására felhasznált összeg			
9. Költségvetési pénzaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel (+/-)			
10. Módosított pénzaradvány (5+/-6+/-7+8+/-9) /felhasználható/	104 543	797	105 340
11. A 10. sorból az egészségbiztosítási alaphól folyósított pénzeszköz maradványa			
12. Kötelezettséggel terhelt pénzaradvány	15 844	797	16 641
13. Szabad pénzaradvány	88 699	0	88 699

Korlatozás nélküli, tiszta hitelesítő záradékkal ellátta:

Budapest, 2012 03.28.



Kristóf Jánosné

kamarai tag könyvvizsgáló
001234LAV ON CONTO
Könyvvizsgáló Zrt.

2100 Gödöllő, Hegedűs Gy. u. 2/A.

**Gomba Község Önkormányzatának
összevont mérlege
2007.12.31 - 2011.12.31.**

4. sz. melléklet

adatok E Ft-ban

Eszközök		2007 év	2008 év	2009 év	2010 év	2011 év
A	Befektett eszközök	1 093 613	1 688 640	1 699 686	1 912 682	1 952 153
I.	Immateriális javak	152	-	1 445	1 348	1 188
II.	Tárgyi eszközök	410 925	1 025 759	1 057 377	1 289 643	1 409 694
III.	Befektett pü-i eszk.	-	186	240	1 181	132
IV.	Üzemeltetésre átadott	682 536	662 695	640 624	620 510	541 139
B	Forgó eszközök	23 114	317 470	136 183	119 243	118 471
I.	Készletek	155	122	102	202	319
II.	Követelések	587	280 418	110 694	18 716	11 142
III.	Értékpapírok	-	-	-	-	-
IV.	Pénzeszközök	16 478	32 576	17 476	92 808	99 671
V.	Aktív időbeli elhat.	5 894	4 354	7 911	7 517	7 339
Eszközök /aktívák/ össz.		1 116 727	2 006 110	1 835 869	2 031 925	2 070 624

adatok E Ft-ban

Források		2007 év	2008 év	2009 év	2010 év	2011 év
D	Saját tőke	885 673	1 771 681	1 789 709	1 739 338	1 762 148
I.	Induló tőke	22 978	23 390	23 390	23 390	23 390
II.	Tőkeváltozások	862 695	1 748 291	1 766 319	1 715 948	1 738 758
E	Tartalékok összesen	11 966	12 580	11 322	98 464	105 122
I.	Költségvetési tartalék	11 966	12 580	11 322	98 464	105 122
II.	Váll. tev-i eredm.	-	-	-	-	-
F	Kötelezettségek össz.	219 088	221 849	34 839	194 123	203 354
I.	Hosszú lejáratú köt.	186 934	609	-	146 537	178 852
II.	Rövid lejáratú köt.	21 748	196 890	20 774	45 725	22 614
III.	Passzív időbeli elhatárolás	10 406	24 350	14 065	1 861	1 888
Források /passzívák/ össz.		1 116 727	2 006 110	1 835 870	2 031 925	2 070 624

Budapest, 2012.03.28


Kristóf Jánosné

kamarai tag könyvvizsgáló

001234

LAW on CONTO
Könyvvizsgáló Zrt.
2110 Góndol, Megyeri Gy. u.

Kiegészítő jelentés

Gomba Község Önkormányzata 2011. évi költségvetési beszámolójának
könyvvizsgálói jelentéséhez

Megbízás alapján elvégeztük az Önkormányzat 2011. évi költségvetési beszámoló jelentésének szakértői véleményezését és könyvvizsgálatát. A vonatkozó könyvvizsgálói jelentést kiegészítve a következőket állapítottuk meg:

Az Önkormányzat 2011. évi gazdálkodása a korábbi évekhez hasonlóan eredményes volt. A bevételi kötelezettségeket általában teljesítették, a kiadási előirányzatok felhasználása körültekintő és takarékos módon valósult meg. Az Önkormányzat vagyonánál növekedés állapítható meg.

Az elmúlt évi költségvetés pénzügyi teljesítéséről az előírásoknak megfelelő beszámolót készítettek. A bevételi és kiadási adatok a főkönyvi kivonattal megegyezőek, a mérlegvalódiság biztosított.

A 2011. évi költségvetés eredeti előirányzata 439.111 e Ft volt, a módosított előirányzat 527.301 e Ft. Az előirányzat növekedés 88.190 e Ft. A legtöbb bevételi forrásnál előirányzat növekedés tapasztalható. Ezek közül a legjelentősebbek: az iparüzési adónál 33 millió Ft, a fejlesztéshez kapcsolódó ÁFA-nál 25 millió Ft, és az előző évi pénzmaradvány igénybevételénél 11 millió Ft.

A bevételi kötelezettség teljesítése 589.784 e Ft-ra történt, ami 62,5 millió Ft többletet mutat. Szinte valamennyi bevételi forrásnál túlteljesítették a módosított előirányzatot. A kiadási előirányzat felhasználása 484.661 e Ft-ra történt. Ezen belül valamennyi kiemelt előirányzatnál megtakarítás tapasztalható. A fejlesztési célú kiadásoknál 20,5 millió Ft elmaradás mutatkozik, amiből közel 10 millió Ft kötelezettségvállalással terhelt, több mint 14 millió Ft elmaradt fejlesztés fedezetét képezte.

Az elmúlt év folyamán a feladatok teljesítéséhez az önkormányzat rendelkezett a szükséges pénzügyi fedezettel. Működési célú hitel felvételére nem került sor. Fejlesztési célra - a tervekkel egyezően - 42.743 e Ft hitelt vettek fel, amiből 28,7 millió Ft a rendezvényház építését, 14 millió Ft a faluközpont megújítása pályázathoz az önrész kiegészítését szolgálta.

A fejlesztési célú hitelállomány az év végén 190 millió Ft, amiből 2012. évben 11,2 millió Ft esedékes. A fejlesztési célú hitelállományból a legjelentősebb az útfelújításhoz kapcsolódik 116,9 millió Ft nagyságrendben, 54,5 millió Ft a rendezvényház építéséhez.

A kedvező pénzügyi helyzetet mutatja, hogy az önkormányzat az év végén 53,5 millió Ft lekötött betétállománnyal rendelkezett.

A költségvetési beszámoló jelentést tartalmazó előterjesztés a korábbi évekhez hasonlóan részletes, a képviselő-testület számára megfelelő tájékoztatást nyújt. A rendelettervezet mellékleteivel együtt megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az önkormányzat összesített mérlegének záró állománya 2.070.624 e Ft, ami 38.699 e Ft növekedést mutat az előző év végéhez viszonyítva. A mérleg adatai bizonyítják, hogy az elmúlt esztendőben jelentős eszköznövekedés következett be a jogszabályilag előírt értékcsökkenési leírások elszámolását követően is.

A mérlegben szereplő valamennyi eszköz alá van támasztva az előírásoknak megfelelően az ingatlanvagyon-kataszterrel és különböző leltárakkal. Külön kiemelendő, hogy az üzemeltetésre átadott eszközökről is rendelkezésre állnak a leltárak.

A befejezetlen beruházások értéke 68.765 e Ft-ról 17.718 e Ft-ra csökkent. Ez annak következménye, hogy aktiválták a rendezvényház építésének első ütemét 43.412 e Ft értékben, valamint a Kölcsey utcai partfalomlást 18.261 e Ft értékben.

Más beruházások esetében valamelyest növekedett a befejezetlen beruházások volumene.

Ugyancsak pozitívan értékelhető, hogy a követelések előző év végi 18.716 e Ft összegű állománya az elmúlt év végére 11.142 e Ft-ra csökkent. Ezen belül jelentős csökkenés mutatkozik az adóhátralékoknál. A bruttó adóhátralék 13.347 e Ft-ot tesz ki, azonban 7.278 e Ft értékvesztés elszámolása következtében a mérlegben 6.069 e Ft adóhátralék került kimutatásra. Ez több mint 4,2 millió Ft-tal alacsonyabb a megelőző év adóhátralékánál.

Figyelemre méltó, hogy a bruttó hátralék összegéből 7.200 e Ft a megelőző évekből származó adóhátralék, amelyeknek a behajtására kevés lehetőség mutatkozik.

A mérlegben kimutatott aktív és passzív elszámolások a könyveléssel egyezők, analitikus nyilvántartásokkal alá vannak támasztva.

A saját tőke értékét az induló tőke és a tőkeváltozások mérlegsora mutatja. Mind az induló vagyon, mind a vagyonváltozás könyvelése helyesen történik.

A saját tőke állományának változása is évről-évre vagyongyarapodást mutat. A tavalyi évhez viszonyítva, 22.810 E Ft összegű növekedés tapasztalható.

A záró bankszámla egyenlegeknek köszönhetően az Önkormányzat költségvetési tartalék állománya 105.122 E Ft.

A 203.354 E Ft összegű, 2011.12.31-én fennálló kötelezettség 178.852 E Ft összegű hosszú lejáratú és 22.614 E Ft rövid lejáratú idegen vagyont tartalmaz. A hosszú lejáratú kötelezettségek – beruházási és fejlesztési hitelek – állományváltozása 32.315 E Ft növekedést mutat. Kiemelendő, hogy a szállítói tartozás állománynál 22.787 E Ft csökkenés tapasztalható.

Összegzés

A 2011. évi könyvvizsgálat során megállapítható, hogy a **költségvetés tervezésének megalapozottságát igazolja, a tervezett működési és a felhalmozási célú költségvetési bevételek és kiadások teljesítése, a tárgyév során, likviditási zavarok nem voltak, a pénzügyi egyensúly mindenkor helyén volt.**

Az Önkormányzat bevételeit, kizárólagosan a költségvetésben meghatározott feladatokra használta, mindenkor, csak a rendelkezésre álló pénzügyi lehetőségekhez mérten költekeztek.

Ezzel együtt megállapítható, hogy az Önkormányzat a 2011. évi gazdálkodásában mind a kötelező, mind a vállalt feladatait, megfelelő színvonalon teljesítette, vagyonát pedig nemcsak megővta, de lényeges mértékben növelte is.

Budapest, 2012. 03. 28.



dr. Schmidt Géza

szakértő

„dr. Schmidt Géza” Bt.
1115 Bp., Etele út 44/B. IV/25.
Tel./Fax: /1/ 205-79-73
Adószám: 20224156-3-43



Kristóf Jánosné

kamarai tag könyvvizsgáló

eng: 001234

LAW on CONTO
Könyvvizsgáló Zrt.
2100 Gödöllő, Hegedüs Gy. u. 2/A.