

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A Dél-Baranya Határmenti Települések Egyesület Közgyűlésének

Elvégeztük a Dél-Baranya Határmenti Egyesület mellékelt 2009. évi egyszerűsített beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített beszámoló a 2009. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszeg 18.351 E Ft, a tárgyévi alaptevékenységből származó eredmény – 9.242 E Ft (veszteség) és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménylevezetésből áll.

A vezetés felelőssége az egyszerűsített beszámolóért

Az egyszerűsített beszámolónak 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 csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes egyszerűsített 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 könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az egyszerűsített beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján. A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az egyszerűsített beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az egyszerűsített beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az egyszerűsített beszámoló ügyvezetés általi 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 vállalkozás belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és az ügyvezetés számviteli becslései ésszerűségének, valamint az egyszerűsített beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is.

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

Záradék (vélemény)

A könyvvizsgálat során a Dél-Baranya Határmenti Települések Egyesülete egyszerűsített beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az egyszerűsített beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint az egyszerűsített beszámoló a Dél-Baranya Határmenti Települések Egyesülete 2009. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Komló, 2010. május 31.



*Dr. Kósáné Hetesi Ildikó
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 005913*

Az egyéb szervezet neve: Dél-Baranyai Határmenti Települések Egyesülete
Az egyéb szervezet címe: 7827 Beremend, Szabadság tér 1.

		2008.12.31			2009.12.31		
		alaptevékenység	vállalkozási tevékenység	összesen	alaptevékenység	vállalkozási tevékenység	összesen
A.	Végleges pénzbevételek, elszámolt bevételek	230		230	23 559	0	23 559
I.	Pénzügyileg rendezett bevételek	230	0	230	23 559	0	23 559
	ebből:		0	0	21 956	0	21 956
	- támogatások		0	0		0	0
	- alapítói		0	0		0	0
	- központi költségvetési		0	0		0	0
	- helyi önkormányzati		0	0		0	0
	- társadalombiztosítási		0	0		0	0
	- továbbutalási céllal kapott		0	0		0	0
	- egyéb	230	0	230	16	0	16
	- tagdíj		0	0	1 550	0	1 550
	- egyéb bevételek		0	0	37	0	37
II.	Pénzbevételek nem jelentő bevételek	0	0	0	0	0	0
B.	Végleges pénzkidadások, elszámolt ráfordítások	1 334	0	1 334	34 485	0	34 485
III.	Ráfordításként érvényesíthető kiadások	782	0	782	32 506	0	32 506
IV.	Ráfordítást jelentő eszközváltozások	0	0	0	295	0	295
V.	Ráfordítást jelentő elszámolások	0	0	0	0	0	0
VI.	Ráfordításként nem érvényesíthető kiadások	552	0	552	1 684	0	1 684
C.	Tárgyévi pénzügyi eredmény	-1 104	0	-1 104	-10 631	0	-10 926
D.	Nem pénzben realizált eredmény	0	0	0	-295	0	-295
E.	Adózás előtti eredmény	-552	0	-552	-9 242	0	-9 242
F.	Fizetendő társasági adó	0	0	0	0	0	0
G.	Jóváhagyott osztalék	0	0	0	0	0	0
H.	Tárgyévi eredmény	-552	0	-552	-9 242	0	-9 242

Komló, 2010. május 31.

Könyvvizsgálói záradék:

Az egyszerűsített éves beszámoló eredménylevezetését - 9.242 eFt tárgyévi eredménnyel (vesztéssel) elfogadom.



Dr. Kósáné Hetesi Ildikó
kamrai tag könyvvizsgáló
eng. szám: 005913

Az egyéb szervezet neve: Dél-Baranya Határmenti Települések Egyesülete
 Az egyéb szervezet címe: 7827 Beremend, Szabadság tér 1.

ESZKÖZÖK	2008.12.31	2009.12.31
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	551	1 940
I. Immateriáli javak	212	316
II. Tárgyi eszközök	339	1 624
III. Befektett pénzügyi eszközök	-	-
B. FORGÓESZKÖZÖK	914	16 411
I. Készletek	-	-
II. Követelések	-	-
III. Értékpapírok	-	-
IV. Pénzeszközök	914	16 411

ESZKÖZÖK (AKTIVAK) ÖSSZESEN	1 465	18 351
------------------------------------	--------------	---------------

FORRÁSOK	2008.12.31	2009.12.31
C. SAJÁT TŐKE	- 552	- 9 794
I. Induló tőke / jegyzett tőke	-	-
II. Tőkeváltozás / eredmény	-	552
III. Lekötött tartalék	-	-
IV. Tárgyévei eredmény alaptevékenységből	- 552	9 242
V. Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből	-	-
D. TARTALÉK	- 939	- 1 011
E. CÉLTARTALÉK	-	-
F. KÖTELEZETTSÉGEK	2 956	29 156
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	-	-
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	2 956	29 156

FORRÁSOK (PASSZIVAK) ÖSSZESEN	1 465	18 351
--------------------------------------	--------------	---------------

Komló, 2010. május 31.

Könyvvizsgálói záradék:

Az egyszerűsített éves beszámoló mérlegét 18.351 eFt eszköz - forrás összeggel, és - 9.794 eFt saját tőkével elfogadom.



Dr. Kósáné Hetesi Ildikó
 kamarai tag könyvvizsgáló
 eng. szám: 005913

MVH Vidékfejlesztési Támogatások Igazgatósága
1083354257 támogatási határozat iratazonosítójú Helyi Vidékfejlesztési
Közösségek és a LEADER helyi akciócsoportok részére nyújtott támogatások

DR. KÓSÁNÉ HETESI ILDIKÓ

K A M A R A I T A G K Ö N Y V V I Z S G Á L Ó

E N G E D É L Y S Z Á M : 0 0 5 9 1 3

Címzett: MVH Vidékfejlesztési Támogatások Igazgatósága

Támogatási határozat iratazonosítója: 1083354257
Ügyfél neve és címe: Dél-Baranya Határmenti
Települések Egyesület
7827 Beremend, Szabadság tér 1.
A könyvvizsgálói igazolás vonatkozási időszaka: 2009.01. hó – 12. hó

Tisztelt Cím!

Az ügyféltől kapott megbízás alapján elvégeztem a fent hivatkozott Szerződéshez kapcsolódó pénzügyi elszámolások könyvvizsgálatát, annak érdekében, hogy az MVH Vidékfejlesztési Támogatások Igazgatóságának 1083354257. számú határozatának megfelelően a 2009. év pénzügyi elszámolásainak megfelelése biztosított legyen. Vizsgálatomat a nemzetközi könyvvizsgálati szabványok és a Magyarországon a könyvvizsgálatra vonatkozó törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre, a hatályos számviteli és adózási jogszabályok figyelembe vételével, a jogszabályban előírt könyvvizsgálat elvégzésére bejegyzett könyvvizsgálóként.

A fenti szabványok értelmében a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése során kellő bizonyosságot szereztem arról, hogy a vonatkozó pénzügyi kimutatás nem tartalmaz jelentős mértékű tévedéseket. A könyvvizsgálati munka magában foglalja a pénzügyi kimutatás tényszámainak alátámasztó bizonylatok vizsgálatát is.

Véleményem szerint az egyesület 2009. évi elszámolásaihoz kapcsolódó elszámolásokat a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek figyelembevételével állították össze. Ezúton igazolom, hogy a 2009. évi elszámolási jelentéseihez kapcsolódó elszámolások – mintavételes eljárás alapján - hiteles, megbízható és valós képet ad, háttér dokumentációval alátámasztott.

Komló, 2010. május 31.



Dr. Kósáné Hetesi Ildikó
Kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK szám: 005913