

Független könyvvizsgálói jelentés

Kiskunmajsa Város Önkormányzatának

2008. évi

egyszerűsített éves költségvetési beszámolójáról

Készült: Kiskunmajsa Város Önkormányzatának megbízása alapján, a Képviselő-testület részére

Megbízó:

Kiskunmajsa Önkormányzata
6120 Kiskunmajsa Fő u. 82.
Törzsszám: 339016

Könyvvizsgálattal megbízott társaság:

Szalontai Könyvvizsgáló Betéti Társaság
Cégjegyzékszám: cg.: 03-06-106864
6000 Kecskemét, Bercsényi u. 17. III/7.
Adószám: 20510109-2-03

Könyvvizsgálói Kamarai tagság száma: 001433 **KM002340**

Személyében felelős könyvvizsgáló:

Szalontai Mária
„költségvetési minősítésű” bejegyzett könyvvizsgáló
6000 Kecskemét, Akácfa u. 24.

Könyvvizsgálói Kamarai tagság száma: 002223 **KM000053**

A könyvvizsgálat tárgya: Kiskunmajsa Város Önkormányzatának 2008. évi egyszerűsített éves beszámolója – *egyszerűsített mérleg, egyszerűsített pénzforgalmi jelentés, egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás* – felülvizsgálata.

A mérleg fordulónapja: 2008. december 31.

Felelősség a beszámolóért:

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 97. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a költségvetési szerv vezetője felelős – *többek között* – a beszámolási, információszolgáltatási kötelezettség teljesítésért, annak teljességéért és hitelességéért, az intézményi számviteli rendért, a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés, valamint a belső ellenőrzés megszervezéséért és hatékony működéséért.

Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 46/A. § (1) bekezdésében foglaltak szerint az államháztartás szervezetétől független könyvvizsgáló feladata az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló valódiságának és szabályszerűségének felülvizsgálata, a számviteli törvény és e rendelet, valamint az alapító okirat előírásai betartásának ellenőrzése és ennek alapján az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóról a könyvvizsgáló állásfoglalását tükröző vélemény kialakítása, a

könyvvizsgálói záradékot is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentés elkészítése.

Feladata továbbá a hivatkozott kormányrendelet 46. § (2) bekezdésében előírtak szerint az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékadatainak az ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezőségének vizsgálata is.

A könyvvizsgálói záradékot alátámasztó vizsgálat összefoglaló bemutatása:

Reprezentatív mintavételek, egyes esetekben tételes felülvizsgálat, megfelelőségi vizsgálat és rendszervizsgálat.

A könyvvizsgálat kapcsán teljességi nyilatkozatot kértem annak igazolásául, hogy a költségvetési beszámoló és az ingatlan-vagyon kataszter a vonatkozó jogszabályi előírások figyelembevételével került összeállításra.

A beszámoló alapját képező főkönyvi kivonat, a könyvviteli mérleg adatait alátámasztó összefoglaló leltározási jegyzőkönyv és tanúsítványok, az analitikus nyilvántartások alapján ellenőriztem a könyvviteli mérlegben szereplő adatok valódiságát és hitelességét.

Szűrőpróbaszerűen ellenőriztem a számviteli törvényben foglalt egyedi értékelés elvének betartását és megvalósulását, az egyedi és az analitikus nyilvántartások egyezőségét, a mérlegben szerepeltetett értékeket.

Reprezentatív mintavétel alapján került felülvizsgálatra a könyvvezetés, a bizonylati rend és a bizonylati fegyelem érvényesülése.

A számviteli és a belső ellenőrzési rendszer működése megbízhatóságának ellenőrzése rendszer- illetve megfelelőségi vizsgálaton alapult.

Ellenőrzésre került az Önkormányzat ingatlanvagyon-kataszterében szereplő bruttó érték és az önkormányzat könyveiben szereplő bruttó érték adatok közötti egyezőség is. (Az Önkormányzat ingatlanvagyonja az önkormányzat tulajdonában lévő és szervei által használt ingatlanokból, továbbá az üzemeltetésre átadott ingatlanokból tevődik össze.)

Az elvégzett könyvvizsgálat alapján kiadott könyvvizsgálói záradék:

Hitelesítő záradék

Kiskunmajsa Város Önkormányzatának

6120 Kiskunmajsa Fő u. 82.

Törzsszám: 339016

2008. évi

egyszerűsített éves költségvetési beszámolójáról

A könyvvizsgálat során Kiskunmajsa Város Önkormányzat egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam. A felülvizsgálat alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az egyszerűsített éves költségvetési beszámolót a számviteli

törvényben, illetve az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló az államháztartás szervezete vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Kiskunmajsa Város Önkormányzatának 2008. évi egyszerűsített éves beszámolóját

9.024.017 ezer forint mérleg-főösszeggel,

7.755.942 ezer forint saját tőkével,

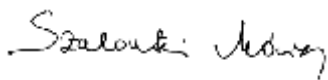
2.281.898 ezer forint bevétellel,

2.189.868 ezer forint kiadással,

25.677 ezer forint módosított pénzmaradvánnyal hitelesítem.

Az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992.(XI. 6.) Korm. rendelet előírásának megfelelően az önkormányzati ingatlanvagyon-kataszterben, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatok az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló adataival összhangban vannak.

Kecskemét, 2009. április 23.



Szalontai Könyvvizsgáló Bt.

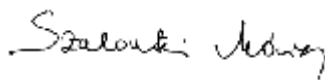
Cg. 03-06-106864

Adószám: 20510109-2-03

6000 Kecskemét, Bercsényi u. 17. III/7.

Kamarai nyilvántartási sz.: 001433

KM002340



Szalontai Mária

„költségvetési minősítésű”

bejegyzett könyvvizsgáló

6000 Kecskemét Akácfa u. 24.

Kamarai tagság sz.: 002223

KM000053