

Független könyvvizsgálói jelentés

Kiskunmajsa Város Önkormányzatának

2009. 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 2009. évi egyszerűsített éves beszámolója – *egyszerűsített mérleg, egyszerűsített pénzforgalmi jelentés, egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás* – felülvizsgálata.
A mérleg fordulónapja: 2009. december 31.

Felelősség a beszámolóért:

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény szerint¹ a költségvetési szerv vezetője felelős – *többek között* - a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott, és a tulajdonában lévő vagyonnal kapcsolatosan a vagyongazdálkodási, tulajdonosi jogok rendeltetésszerű gyakorlásáért, az államháztartási belső kontrollrendszer megszervezéséért és hatékony működtetéséért, a beszámolási kötelezettség teljesítéséért, annak teljességéért és hitelességéért, a számviteli rendért, a beszámoló tartalmáért és megfelelőségéért.

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

¹ Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 88. § (1) bekezdés és 100/A. § (1) bekezdés

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 értéadatainak az ingatlan-kataszter 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

2009. évi

egyszerűsített éves költségvetési beszámolójáról

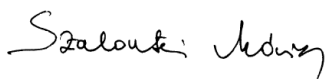
A könyvvizsgálat során Kiskunmajsa Város Önkormányzat egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint

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.

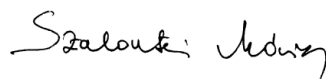
Kiskunmajsa Város Önkormányzatának 2009. évi egyszerűsített éves beszámolóját
 9.411.876 ezer forint mérleg-főösszeggel,
 7.874.068 ezer forint saját tőkével,
 2.395.331 ezer forint bevétellel,
 2.230.393 ezer forint kiadással,
 170.373 ezer forint módosított pénzmaradvánnyal hitelesítem.

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 értékek az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló adataival összhangban vannak.

Kecskemét, 2010. április 15.



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