Független könyvvizsgálói jelentés

Kiskunmajsa Város Önkormányzatának

2011. évi
egyszerűsített éves költségvetési beszámolójáról

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

Megbízó: Kiskunmajsa Önkormányzata
6120 Kiskunmajsa Fő u. 82.
Törzsszám: 724924

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 2011. évi egyszerűsített éves beszámolója – *egyszerűsített mérleg, egyszerűsített pénzforgalmi jelentés, egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás* – felülvizsgálata az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint.
A mérleg fordulónapja: 2011. december 31.

Felelősség a beszámolóért:
A beszámoló fordulónapján – 2011. december 31-én – hatályos, az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény szerint[1] a költségvetési szerv vezetője felelős – *többek között* - a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott, és a tulajdonában lévő vagyonnal kapcsolatosan a vagyonkezelői, 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

[1] Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 94. § (1) bekezdés és 100/I. § (1) bekezdés

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 könyvvizsgálat során alkalmazott könyvvizsgálati standard-rendszer[2]:

- 200. témaszámú standard: A független könyvvizsgáló átfogó céljai és a könyvvizsgálatnak a nemzetközi könyvvizsgálati standardokkal összhangban történő végrehajtása
- 210. témaszámú standard: Megegyezés a könyvvizsgálati megbízások feltételeiről
- 220. témaszámú standard: A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának minőségellenőrzése
- 250. témaszámú standard: A jogszabályok és szabályozások figyelembe vétele a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatánál
- 320. témaszámú standard: Lényegesség a könyvvizsgálat tervezésében és végrehajtásában
- 500. témaszámú standard: Könyvvizsgálati bizonyítékok
- 520. témaszámú standard: Elemző eljárások
- 540. témaszámú standard: Számviteli becslések – beleértve a valós értékre vonatkozó számviteli becsléseket is – és a kapcsolódó közzétételek könyvvizsgálata
- 550. témaszámú standard: Kapcsolt felek
- 610. témaszámú standard: A belső audit munkájának felhasználása
- 700. témaszámú standard: A pénzügyi kimutatásokra vonatkozó vélemény kialakítása és jelentéskészítés

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.

[2] Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok 2011.
(Magyar Könyvvizsgálói Kamara: Az államháztartás szervezetei könyvvizsgálatának módszertani útmutatója 2011.)

Szúrópróbaszerűen 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 ingatlanvagyona az önkormányzat tulajdonában lévő és szervei által használt ingatlanokból, továbbá az üzemeltetésre átadott ingatlanokból tevődik össze.)

Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok elegendő és megfelelő alapot nyújtanak a hitelesítő könyvvizsgálói záradék megadásához.

Az elvégzett könyvvizsgálat alapján kiadott könyvvizsgálói záradék:

Hitelesítő záradék

Kiskunmajsa Város Önkormányzatának

6120 Kiskunmajsa Fő u. 82.
Törzsszám: 724924
2011. 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 számvitelről szóló 2000. évi C. 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 2011. évi egyszerűsített éves beszámolóját
8.783.236 ezer forint mérleg-főösszeggel,
8.133.508 ezer forint saját tőkével,
3.089.875 ezer forint bevétellel,
3.103.804 ezer forint kiadással,
148.228 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, 2012. április 21.

„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