Független könyvvizsgálói jelentés

Kiskunmajsa Város Önkormányzatának
2016. évi
Zárszámadási rendelet-tervezetéről

Készült: a Képviselő-testület részére

Vélemény

Elvégeztem Kiskunmajsa Város Önkormányzata (*továbbiakban: Önkormányzat*) 2016. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelet-tervezetének (a továbbiakban: zárszámadási rendelet-tervezet), és a zárszámadási rendelet-tervezetben szereplő számviteli információk (*továbbiakban: számviteli információk*) könyvvizsgálatát. A zárszámadási rendelet-tervezetben szereplő számviteli információk a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény *(a továbbiakban: számviteli törvény*), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet *(a továbbiakban: az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet*) alapján kerültek meghatározásra.

A zárszámadási rendelet-tervezetben (Önkormányzat és az irányítása alá tartozó Költségvetési szervek összevont – konszolidált - adatai):

- Teljesített költségvetési bevételek: 1.594.587 ezer forint
- Finanszírozási bevételek: 2.523.851 ezer forint
- *Bevételek mindösszesen: 4.118.438 ezer forint*
- Teljesített költségvetési kiadások: 1.600.310 ezer forint
- Finanszírozási kiadások: 2.244.204 ezer forint
- *Kiadások mindösszesen: 3.844.514 ezer forint*
- Költségvetési maradvány: 273.924 ezer forint
- Záró pénzkészlet: 300.417 ezer forint
- Irányító szervi támogatás – Konszolidált - 916.261ezer forint

Véleményem szerint Kiskunmajsa Város Önkormányzatának a 2016. december 31-ével végződő költségvetési évre vonatkozó, mellékelt zárszámadási rendelet-tervezete és az abban közölt számviteli információk, minden lényeges szempontból a vonatkozó jogszabályi előírások[1] szerint kerültek összeállításra és előterjesztésre, ezért a zárszámadási rendelet-tervezet rendeletalkotásra alkalmas.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – *Magyarországon hatályos* – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem *„A könyvvizsgáló zárszámadási rendelettervezet könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége”* szakasza tartalmazza.

1

- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
- 2000. évi C. törvény a számvitelről
- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről

A zárszámadási rendelet-tervezet általam végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelve, független vagyok Kiskunmajsa Város Önkormányzatától, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettem az egyéb etikai követelményeknek is.
Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

Egyéb információk

Az egyéb információk a zárszámadási rendelet-tervezetben, annak előterjesztésében, illetve ezen dokumentumok mellékleteiben foglalt, nem számviteli információkból állnak. Kiskunmajsa Város Önkormányzatának vezetése (továbbiakban: „vezetés") felelős az egyéb információk elkészítéséért és bemutatásáért. A zárszámadási rendelet-tervezetben közölt számviteli információkról a jelentésem „Vélemény" szakaszában adott véleményem nem vonatkozik az egyéb információkra, és az egyéb információkra vonatkozóan nem bocsátok ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést. A zárszámadási rendelet-tervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben közölt számviteli információk általam végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban az én felelősségem az egyéb információk áttekintése és ennek során annak mérlegelése, hogy a zárszámadási rendelet-tervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteiben foglalt egyéb információk ellentmondanak-e a közölt számviteli információknak a könyvvizsgálat során szerzett ismereteim alapján, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy azok lényeges hibás állítást tartalmaznak. Ha az elvégzett munkám alapján arra a következtetésre jutok, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességem ezt a tényt jelezni.
Ebben a tekintetben jelentenivalóm nincs.

A vezetés (és az irányítással megbízott személyek) felelőssége a zárszámadási rendelet-tervezetért

A vezetés felelős az éves zárszámadási rendelet-tervezetnek a vonatkozó jogszabályoknak[2] megfelelő összeállításáért és előterjesztéséért, az abban szereplő számviteli információknak a számviteli törvényben és az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves zárszámadási rendelet-tervezet elkészítése.
(Az irányítással megbízott személyek felelősek az Önkormányzat pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.)

A könyvvizsgáló zárszámadási rendelet-tervezet könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a zárszámadási rendelet-tervezetbe belefoglalt számviteli információk egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás,

[2]
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
- 2000. évi C. törvény a számvitelről
- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről

hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott zárszámadási rendelet-tervezetbe belefoglalt számviteli információk alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazok, és szakmai szkepticizmust tartok fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítom és felmérem a zárszámadási rendelet-tervezetben bemutatott számviteli információk akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítok ki és hajtok végre, valamint véleményem megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Értékelem az Önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó Költségvetési szerveknél a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és közzétételek ésszerűségét.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső kontroll hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Következtetést vonok le arról, hogy a zárszámadási rendelet-tervezet számviteli információinak alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolók kapcsán helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás (tevékenység) folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása. A megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján következtetést vonok le arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó Költségvetési szerveknél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra, beleértve jövőbeli események, valamint a feltételek változásának hatásait is.
- Megvizsgálom a zárszámadási rendelet-tervezetben szerepeltetett számviteli információkat, különös tekintettel az Önkormányzatnak a zárszámadás keretében bemutatott költségvetési mérlegére, pénzeszközeinek változására, adósságállományára, vagyonkimutatására, továbbá a többéves kihatással járó döntések számszerűsített hatásaira, a közvetett támogatásokra és az Önkormányzat tulajdonában álló szervezetek működéséből származó kötelezettségekre, részesedések alakulására.
- Kommunikálom az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Kecskemét, 2017. május 25.

„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

Kamarai tagság sz.: 002223
KM000053

Független könyvvizsgálói jelentés

Kiskunmajsa Város Önkormányzatának

2016. évi

Éves költségvetési beszámolójáról

Készült: Kiskunmajsa Város Önkormányzatának Vezetése és a Képviselő-testület részére

Vélemény

Elvégeztem Kiskunmajsa Város Önkormányzatának (továbbiakban: Önkormányzat) 2016. évi Éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely a 2016. évre vonatkozó költségvetési jelentésből, maradványkimutatásból, további adatszolgáltatásokból (elszámolásokból), valamint a 2016. december 31-i fordulónapra készített mérlegből és az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint kiegészítő mellékletből áll.

A felülvizsgált 2016. évi Éves költségvetési beszámoló szerint:

Költségvetési jelentés	
Teljesített költségvetési bevétel:	1.340.037.484 forint
Teljesített költségvetési kiadás:	452.231.103 forint
Teljesített finanszírozási bevétel:	2.442.693.323 forint
Teljesített finanszírozási kiadás:	3.160.464.754 forint
Maradványkimutatás	
Összes maradvány:	170.034.950 forint
Mérleg	
Eszközök és források egyező összege:	9.636.401.971 forint
Mérleg szerinti eredmény (veszteség):	-107.817.341 forint
Eredménykimutatás	
Mérleg szerinti eredmény (veszteség):	-107.817.341 forint

Véleményem szerint a mellékelt Éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet ad Kiskunmajsa Város Önkormányzata 2016. évi éves költségvetésének teljesítéséről, az Önkormányzat 2016. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (*a továbbiakban: számviteli törvény*), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel (*a továbbiakban: az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet*) összhangban.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – *Magyarországon hatályos* – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „*A könyvvizsgáló éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége*” szakasza tartalmazza.

Az éves költségvetési beszámoló általam végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelve, független vagyok Kiskunmajsa Város Önkormányzatától, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban

eleget tettem az egyéb etikai követelményeknek is.
Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések azok a kérdések, amelyek szakmai megítélésem szerint a legjelentősebbek voltak a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatások általam végzett könyvvizsgálata során. Ezeket a kérdéseket a pénzügyi kimutatások egésze általam végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az arra vonatkozó véleményem kialakítása során vizsgáltam, és ezekről a kérdésekről nem bocsátok ki külön véleményt.

Az alábbiakban kifejtett kérdéseket határoztam meg a jelentésemben kommunikálandó kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdésekként.

Kiskunmajsa Város Önkormányzatának 2015. évi Éves költségvetési beszámolójáról Korlátozott véleményt tartalmazó Könyvvizsgálói jelentést bocsátottam ki a 2015. évi Éves költségvetési beszámolóban feltárt hiba alapján.

Kiskunmajsa Város Önkormányzatának a 2016. évről készült Éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatakor a 2015. évi Éves költségvetési beszámolóban feltárt jelentős összegű hiba és a 2015. évi beszámoló adatainak önellenőrzés miatti helyesbítését kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdésként határoztam meg.

A 2016. évi Éves költségvetési beszámoló kapcsán elvégeztem a 2015. évben feltárt jelentős összegű hiba és a 2015. évi Éves költségvetési beszámoló egyes adatait érintő önellenőrzés helyesbítésének felülvizsgálatát, és a hatályos számviteli előírásokkal[1] összhangban történő bemutatását a 2016. évi Éves költségvetési beszámolóban. Megállapítottam, hogy a 2015. évet érintő helyesbítések megtörténtek, a helyesbítések bemutatása megfelelően történt a 2016. évi Éves költségvetési beszámoló Mérlegében és Eredmény-kimutatásban, mint „előző évek módosításai".

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdésként határoztam meg továbbá a 2016. évi Éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálata során az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 30. § (4) bekezdésében szereplő előírás teljesülését, mely szerint a számviteli nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének meg kell egyezni az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékével.
(A vonatkozó számviteli előírások[2] alapján az önkormányzat számviteli nyilvántartásában és Mérlegében szerepelnek az önkormányzat tulajdonában lévő és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek, valamint egyéb szervezetek használatába adott ingatlanok, továbbá az államháztartáson kívüli szervezeteknek vagyonkezelésbe adott ingatlanok, viszont Mérlegében nem, csak egyéb számviteli nyilvántartásában szerepelnek az önkormányzat tulajdonában lévő, de államháztartáson belüli szervezetek vagyonkezelésébe adott ingatlanok.)

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a hivatkozott jogszabályi követelmény teljesült 2016. december 31-ei ingatlan-állomány vonatkozásában.

[1] Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 54/B. §

[2] Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet, továbbá az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet

A vezetés [és az irányítással megbízott személyek] felelőssége az éves költségvetési beszámolóért

A vezetés felelős az éves költségvetési beszámolónak a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését, különös tekintettel a beszámolással érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel éves költségvetési beszámolóban való alkalmazásáért.
[Az irányítással megbízott személyek felelősek az Önkormányzat pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.]

A könyvvizsgáló éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves költségvetési beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves költségvetési beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazok, és szakmai szkepticizmust tartok fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítom és felbecsülöm az éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítok ki és hajtok végre, valamint véleményem megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Önkormányzat belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését

illetően, különös tekintettel a beszámolási időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az éves költségvetési beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetéseim a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.

- Értékelem az éves költségvetési beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az éves költségvetési beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Kommunikálom az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom) során általam azonosított jelentős hiányosságait is.

Kecskemét, 2017. május 25.

„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

Kamarai tagság sz.: 002223
KM000053