

Fel: 2010 ÁPR 13.

Ut: (1) Önk. K.
(2) Szecsei /ne/
(3) dr. Molnár Zs.

(Jut₁): KT 2010.04.19.
előterjesztés

(Jut₂): ASZ-ek az egyen.
beadvánnyal együtt
2010.06.30-ig meg
kell küldeni

Független könyvvizsgálói jelentés

a Délegyházai Önkormányzat részére



Elvégeztem a Délegyházai Önkormányzat (továbbiakban: az Önkormányzat) mellékelt 2009. évi éves költségvetési beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2009. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **3.853.895 eFt**, a saját tőke **3.771.820 eFt** – az éves pénzforgalmi jelentésből, az éves pénzmaradvány kimutatásból és a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó megjegyzéseket tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Az Önkormányzat felelőssége az éves beszámolóért

Az éves költségvetési beszámolónak a számviteli törvényben és egyéb jogszabályokban foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az Önkormányzat felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes egyszerűsített éves költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

A könyvvizsgáló felelőssége

A könyvvizsgáló felelőssége az éves költségvetési beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján. A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon érvényes - törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam 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 éves költségvetési beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

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

Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói záradékom (véleményem) megadásához.

A könyvvizsgálat során keletkezett észrevételeimet az Önkormányzat jegyzőjének írt külön levelemben részletezem.

A korlátozott záradék (vélemény) alapja

Az éves költségvetési beszámolóhoz tartozó mérlegben az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok 3.499.922 eFt értékben kerültek bemutatásra. Az ingatlanok leltára szerint az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értéke 3.727.274 eFt. A két érték különbsége 227.352 eFt. Bár a leltárban az ingatlanok tételesen felsorolásra kerültek, nem tudtam meggyőződni az eltérés okáról.

Nem tudtam megállapítani, hogyan keletkezett az Önkormányzat 20.398 eFt értékű induló tőkéje, mivel nem kaptam meg az Önkormányzat eredeti Alapító Okiratát, sem az ezzel kapcsolatos közigazgatási határozatot.

Korlátozott záradék (vélemény)

A könyvvizsgálat során a Délegyházai Önkormányzat 2009. évi éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam, és ennek alapján a korlátozott záradék (vélemény) alapján ismertetett tényeken kívül elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az éves költségvetési beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményem szerint az éves költségvetési beszámoló a fenti korlátozással a Délegyházai Önkormányzat 2009. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Csobánka, 2010. március 23.



Bartha Gyula

független könyvvizsgáló

2014 Csobánka, Panoráma út 546/5.

001107

PEPI

Könyvvizsgáló, Adószakértő és
Üzleti Tanácsadó Kft.



a Pepi Kft., mint könyvvizsgáló cég
képviselőjének aláírása