

Független könyvvizsgálói jelentés

A jelentés készült Balatonalmádi Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére.

Elvégeztem a Balatonalmádi Város Önkormányzata (8220 Balatonalmádi, Széchenyi sétány 1., PIR törzsszám: 430290, megye azonosító 19) 2009. évi gazdálkodásáról elkészített 2009. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely áll:

- a 2009. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített mérlegből, melyben az eszközök és források auditált egyező főösszege 11 283 060 eFt,
- az ugyanezen mérleg fordulónapra vonatkozó egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentésből, amelyben az önkormányzat 2009. évi éves költségvetése eredeti bevételi és kiadási előirányzata egyezően 1 915 185 eFt, módosított bevételi és kiadási előirányzata 3 179 862 eFt, a teljesített költségvetési bevételek összege 2 584 256 eFt, teljesített költségvetési kiadások összege 1 832 418 eFt, teljesített finanszírozási kiadások összege 20 467 eFt,
- ugyanezen időpontra vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány kimutatásból, amelyben a tárgyévi helyesbített pénzmaradvány összege 713 421 eFt
- az egyéb magyarázó megjegyzéseket tartalmazó előterjesztésből, mely az önkormányzat éves gazdálkodásának szöveges indokolása.

Az éves egyszerűsített beszámolónak a számviteli törvényben és az államháztartás szervezeteire vonatkozó jogszabályokban foglaltaknak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása a városi önkormányzat vezetőinek felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes egyszerűsített éves 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 becsléseket. Az önkormányzat vezetői a felelősségükről a könyvvizsgáló részére a „teljességi nyilatkozat”-ban nyilatkoztak.

A könyvvizsgáló felelőssége és feladata a pénzügyi kimutatások véleményezése, illetve záradékolása az elvégzett könyvvizsgálat alapján.

Az önkormányzat 2008. évi egyszerűsített éves beszámolójára *minősítés nélküli (hitelesítő) záradék* került kibocsátásra.

2009. évre vonatkozóan a könyvvizsgálatot a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre.

A fentiek megkövetelik, hogy a könyvvizsgálat megfeleljen bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén kellő bizonyosságot szerezzen arról, hogy az önkormányzat éves egyszerűsített beszámolója nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, melyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves egyszerűsített beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről.

A kiválasztott eljárások – beleértve az éves egyszerűsített beszámoló akár csalásból akár tévedésekből eredő lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit – a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. Az éves egyszerűsített beszámolóhoz kapcsolódóan a könyvvizsgáló kockázatfelmérésének nem célja, hogy a belső ellenőrzés hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon, a belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amely az adott körülmények között megfelelőek.

A könyvvizsgálat magában foglalta továbbá az alkalmazott általános számviteli alapelvek, az államháztartás szervezeteire vonatkozó sajátos számviteli alapelvek, az önkormányzat lényegesebb becsléseinek, valamint az éves beszámoló ténytámasztó bizonylatoknak a mintavételen alapuló vizsgálatát, emellett tartalmazza a pénzügyi kimutatások értékelését.

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

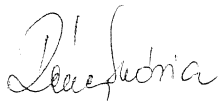
Záradék/vélemény

A könyvvizsgálat során a Balatonalmádi Városi Önkormányzat 2009. évi egyszerűsített éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint – figyelemmel az államháztartás sajátosságaira – felülvizsgáltam. Ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az egyszerűsített éves beszámolót a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Az egyszerűsített éves beszámoló Balatonalmádi Városi Önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

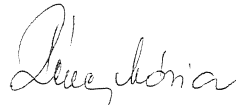
A könyvvizsgálói jelentés és záradék a helyszíni vizsgálat utolsó napjával, négy eredeti példányban készült.

Ajka, 2010. április 15.



Rénes Mária

RÉNES KFT. ügyvezetője
8400 Ajka, Mester u. 1.
Tagsági ig.sz. 000836



Rénes Mária

bejegyzett könyvvizsgáló
8400 Ajka, Mester u. 1.
Eng.szám: 000727

RÉNES KÖNYVVIZSGÁLÓ
ÉS GAZDASÁGI
TANÁCSADÓ KFT.
8400 Ajka, Mester u. 1.
Adószám: 11528414-2-19