

Független könyvvizsgálói jelentés

Balatonalmádi Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére a városi önkormányzat 2011. évi egyszerűsített összevont éves kölségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

Elvégeztem a Balatonalmádi Város Önkormányzata (8220 Balatonalmádi, Széchenyi sétány 1., PIR törzsszám: 734224, megye azonosító 19) 2011. évi gazdálkodásáról elkészített 2011. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely áll:

- a 2011. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített mérlegből, melyben az eszközök és források auditált egyező főösszege 12 237 888 eFt,
- az ugyanezen mérleg fordulónapra vonatkozó egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentésből, amelyben az önkormányzat 2011. évi éves költségvetése eredeti bevételi és kiadási előirányzata egyezően 2 545 193 eFt, módosított bevételi és kiadási előirányzata 3 070 388 eFt, a teljesített költségvetési bevételek összege 1 997 783 eFt, teljesített költségvetési kiadások összege 2 276 366 eFt, teljesített finanszírozási bevételek összege 735 159 eFt, teljesített finanszírozási kiadások összege 21 541 eFt,
- ugyanezen időpontra vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány kimutatásból, amelyben a tárgyévi helyesbített pénzmaradvány összege 383 242 eFt
- az egyéb magyarázó megjegyzéseket tartalmazó előterjesztésből, mely az önkormányzat éves gazdálkodásának szöveges indokolása.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

Az éves egyszerűsített beszámolóban 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 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

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

Az önkormányzat 2010. évi egyszerűsített éves beszámolójára *minősítés nélküli (hitelesítő) záradék* került kibocsátásra.

2011. 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 is – a könyvvizsgáló megítélésétől függnek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amely az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső ellenőrzés hatékonyságára véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalta továbbá az alkalmazott általános számviteli alapelvek megfelelőségének és a gazdálkodásért felelősök számviteli becslései ésszerűségének, valamint az éves költségvetési beszámoló átfogó bemutatásának értékelését.

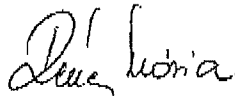
Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok elegendő és megfelelő alapot nyújtanak a könyvvizsgálói záradék (vélemény) megadásához.

Záradék/vélemény

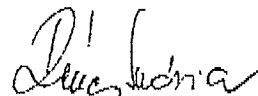
A könyvvizsgálat során a Balatonalmádi Városi Önkormányzat 2011. évi elemi költségvetési beszámolóját, illetve egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételait, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az éves elemi költségvetési beszámolót, illetve az egyszerűsített éves költségvetési 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 elemi költségvetési beszámoló, illetve az egyszerűsített éves költségvetési 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, 2012. április 12.



Rénes Mária
RÉNES KFT. ügyvezetője
8400 Ajka, Mester u. 1.
Tagsági ig.sz. 000836
Kv.mín.szám: KM002230



Rénes Mária
kamarai tag könyvvizsgáló
8400 Ajka, Mester u. 1.
Eng.szám: 000727
Kv.mín.szám: KM000675

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