

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Kisvárdai Város Önkormányzat Képviselő Testülete részére

### KISVÁRDA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA 2012. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÖSSZEVONT ÉVES KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL

Elvégeztük **Kisvárdai Város Önkormányzat (4600 Kisvárdai, Szent László utca 7-11.)** mellékelt 2012. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló a **2012. december 31-i** fordulónapra elkészített

- » egyszerűsített mérlegből, melyben az **eszközök és források egyező főösszege 12.843.666 E Ft, a tartalékok összege 1.748.235 E Ft**
- » egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentésből, amely szerint a **2012. évi teljesített költségvetési bevétel összege 6.906.582 E Ft, a teljesített költségvetési kiadás összege 7.516.951 E Ft**
- » és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradványkimutatásból, amely szerint a **tárgyévi helyesbített pénzmaradvány összege 591.671 E Ft,**

áll.

*A vezetés felelőssége az éves beszámolóért*

Az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolóknak a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az Önkormányzat polgármesterének felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollok kialakítását, bevezetését, fenntartását; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

*A könyvvizsgáló felelőssége*

A könyvvizsgáló felelőssége az egyszerűsített összevont 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 hajtottuk 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 egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. 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, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső ellenőrzés hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

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

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradékunk (véleményünk) megadásához.

#### VÉLEMÉNY

A könyvvizsgálat során a **Kisvárdai Város Önkormányzat 2012. évi** egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az egyszerűsített összevont 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.

**Véleményünk szerint az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló Kisvárdai Város Önkormányzat 2012. évi költségvetése teljesítéséről, a 2012. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.**

Az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatok az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló adataival összhangban vannak.

Nyíregyháza, 2012. április 23.

.....  
Mátrai Istvánné  
ügyvezető  
MÁGIKA AUDIT KFT  
Kamarai tagsági szám: 001828

.....  
Mátrai Istvánné  
Kamarai tag könyvvizsgáló  
Kamarai tagsági szám: 002001

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Kisvárdai Város Önkormányzat Képviselő Testülete részére

a Kisvárdai Város Önkormányzata  
2012. évi költségvetése végrehajtásáról szóló  
rendelettervezet vizsgálatáról

Elvégeztük a Kisvárdai Város Önkormányzat (4600 Kisvárdai, Szent László utca 7-11.) 2012. évi költségvetése végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a bevételek főösszege 8.128.610 E Ft, a kiadások főösszege 7.472.422 E Ft.

A zárszámadási rendelettervezet előterjesztése az Önkormányzat polgármestere, jóváhagyása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik. A könyvvizsgálat feladata, a helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény alapján a rendelettervezet véleményezése.

A vélemény kialakításához szükséges vizsgálatokat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok alapján, a zárszámadási rendelettervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel végeztük.

Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújtott a könyvvizsgálói véleményünk kialakításához.

### **Könyvvizsgálói vélemény:**

Véleményünk szerint a Kisvárdai Város Önkormányzat 2012. évi költségvetése végrehajtásáról, a 2012. évi zárszámadásról szóló rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotásra alkalmas.

Nyíregyháza, 2012. április 23.

.....  
Mátrai Istvánné  
ügyvezető  
MÁGIKA AUDIT KFT  
Kamarai tagsági szám: 001828

.....  
Mátrai Istvánné  
Kamarai tag könyvvizsgáló  
Kamarai tagsági szám: 002001