

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**Csurgó Város Önkormányzata képviselő-testülete részére az önkormányzat
2014. évi éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról**

A 2014. évi éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük a **Csurgó Város Önkormányzata** (8840 Csurgó, Széchenyi tér 2., törzsszám: 731630) mellékelt 2014. évi éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2014. évi költségvetési jelentésből, amely szerint a **teljesített kiadás 2.376.791 E Ft, a teljesített bevétel 2.466.992 E Ft**, valamint a 2014. december 31-ei fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező összege **11.975.826 E Ft**, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, amelyben a mérleg szerinti eredmény **-495.044 E Ft** (veszteség) áll.

A vezetés felelőssége az éves költségvetési beszámolóért

A vezetés felelős az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolóban a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben, illetve az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós 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 költségvetési beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves költségvetési beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolóban az Önkormányzat (és intézményei) általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Önkormányzat (és intézményei) belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés (a gazdálkodásért felelősök) által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

Vélemény:

A könyvvizsgálat során Csurgó Város Önkormányzata 2014. évi éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolóját, annak részeit, és tételét, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását, az érvényes Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az éves költségvetési beszámolót a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben, illetve az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben, valamint az egyéb jogszabályokban foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló Csurgó Város Önkormányzata 2014. évi költségvetése teljesítéséről, a 2014. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményéről megbízható és valós képet ad.

Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet, hogy az összemérés számviteli alapelvnek nem felel meg, a számviteli rendszer átalakulásából adódó azon szabályozás, hogy az eredménykimutatás 13 havi bérköltséget és járulékait tartalmazza.

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások vezetésére alkalmazott számítógépes program a számviteli rendszer jelentős átalakítása miatti változásból adódó adatszolgáltatása kockázatot jelentett az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolóban szereplő adatokra.

Kaposvár, 2015. április 26.

Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
MKVK nyilvántartási szám: 001619

Szita László
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagsági szám: 001504
Költségvetési minősítés száma: KM 000780

SZITA ÉS TÁRSAI
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és
Szolgáltató KFT.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
Adószám: 13167297-2-14
Bank: 10919002-00000012-82070002

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Csurgó Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére
az önkormányzat 2014. évi költségvetése végrehajtásáról szóló
rendelettervezet vizsgálatáról

Elvégeztük Csurgó Város Önkormányzata 2014. évi költségvetése végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a teljesített bevételek főösszege 2.466.992 eFt, a kiadások főösszege 2.376.791 eFt. A zárszámadási rendelettervezet előterjesztése a Polgármester, jóváhagyása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik. A könyvvizsgálat feladata a rendelettervezet véleményezése.

A vélemény kialakításához szükséges vizsgálatokat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati 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 Csurgó Város Önkormányzata 2014. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotásra alkalmas.

Kaposvár, 2015. április 26.


Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
MKVK nyilvántartási szám: 001619


Szita László
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagsági szám: 001504
Költségvetési minősítés száma: KM 000780

SZITA ÉS TÁRSAI
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és
Szolgáltató KFT.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
Adószám: 13167297-2-14
Bank: 10919002-00000012-82070002

A **kötelezettségek** 79.825 eFt állományából 47.743 eFt a költségvetési évben esedékes kötelezettségek állománya 28.401 eFt a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek állománya és 3.681 eFt a kötelezettségjellegű sajátos elszámolások állománya.

Az **egyéb sajátos forrásoldali elszámolások** 20 eFt összege az Önkormányzat mérlegében az idegen pénzeszközöket jelenti.

A **passzív időbeli elhatárolások** 107.605 eFt állományából 68.018 eFt a költségek időbeli elhatárolása és 39.587 eFt a halasztott bevételek időbeli elhatárolása, amely pályázati támogatásokat jelenti.

A mérleg felülvizsgálata során a mérleg főösszegét módosító auditálási eltérést nem állapítottunk meg, mivel az immateriális javakat és helyi adó és gépjárműadót érintő auditálási eltérés nem jelentős összegű. A **mérleg felülvizsgált főösszege 11.975.826 eFt.**

3. A konszolidált költségvetési jelentés felülvizsgálata

A konszolidált beszámoló részét képező konszolidált költségvetési jelentés minden rovat esetén külön oszlopban tartalmazza a bevételek és kiadások konszolidálás előtti összevont teljesítési adatait, az elvégzett korrekciókat és a konszolidált adatokat.

A konszolidált költségvetési jelentés a konszolidált kiadásokat, bevételeket, finanszírozási kiadásokat és finanszírozási bevételeket tartalmazza rovatonként, tételként konszolidálás előtti összeg, konszolidálás és konszolidált összeg összetételben.

A konszolidálás mind a kiadásoknál, mind a bevételeknél az Önkormányzat részéről az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények részére nyújtott 126.687 eFt támogatást jelenti.

A költségvetési jelentésben a teljesített konszolidált költségvetési kiadások összege 2.164.369 eFt, a teljesített konszolidált költségvetési bevételek összege 1.488.930 eFt, a teljesített finanszírozási kiadások összege 212.422 eFt, a finanszírozási bevételek összege 978.062 eFt.

4. A konszolidált eredménykimutatás felülvizsgálata

A konszolidált eredménykimutatás külön oszlopban tartalmazza a konszolidálás előtti összevont adatokat, a konszolidálás összegét és a konszolidált adatokat a 2. sz. melléklet szerint.

A konszolidált eredménykimutatásban a -630.103 eFt tevékenység eredményét a 1.329.931 eFt bevételek és 1.960.034 eFt költségek, ráfordítások különbsége jelenti. A tevékenység eredményét 13.855 eFt-tal növeli a pénzügyi műveletek eredménye, amelyből adódóan a szokásos eredmény -616.248 eFt. A rendkívüli eredmény 121.204 eFt, amelyet a szokásos eredményhez hozzáadva a mérleg szerinti eredmény -495.044 eFt (veszteség).

Az összemérés számviteli alapelvnek nem felel meg, hogy a számviteli rendszer jelentős átalakulásából adódó azon szabályozás, hogy az eredménykimutatás 13 havi bérköltséget és járulékait tartalmazza.

6. Összegzés

Összegezve, az elvégzett könyvvizsgálatunk alapján Csurgó Város Önkormányzata zárszámadási rendelettervezetét és az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolót a Képviselő-testület által történő tárgyalásra és elfogadásra alkalmasnak tartjuk.

Kaposvár, 2015. április 26.


Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
MKVK nyilvántartási szám: 001619

SZITA ÉS TÁRSAI
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és
Szolgáltató KFT.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
Adószám: 13167297-2-14
Bank: 10919002-00000012-82070002


Szita László
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagsági szám: 001504
Költségvetési minősítés száma: KM 000780