

11/1. előterjesztéshez

Független Könyvvizsgálói Jelentés**Medgyesegyháza Város Önkormányzat / 5666. Medgyesegyháza Kossuth tér 1./
Üzletfeleinek és Tulajdonosainak**

Elvégeztem Medgyesegyháza Város Önkormányzat (továbbiakban: "az Önkormányzat") mellékelt 2012. évi éves egyszerűsített beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2012. 12. 31.-i fordulónapra elkészített mérlegből, a pénzforgalmi jelentésből, pénzinadvány és erre az időpontra vonatkozó eredménykimutatásból és a számviteli politika meghatározó elemait tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Az éves egyszerűsített beszámolónak a számviteli törvényben és a 249/2000 (XII:24) Korm. rendeletben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása a vezetés felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes 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.

A könyvvizsgáló felelőssége az éves egyszerűsített beszámoló véleményezésre az elvégzett könyvvizsgálat alapján.

Az Önkormányzat 2011. évi egyszerűsített beszámolóját is én vizsgáltam felül és hitelesítő záradékkal láttam el.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon érvényes - törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljek bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezzek arról, hogy az éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételükről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár tévedésekből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. Az éves beszámolóhoz kapcsolódóan a könyvvizsgáló kockázatfelmérésének nem célja, hogy az önkormányzat belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalta továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek és a vezetés lényegesebb becsléseinek, valamint az éves beszámoló bemutatásának értékelését. Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék (vélemény) megadásához.

Záradék:

A könyvvizsgálat során az Önkormányzat éves egyszerűsített beszámolóját, annak részelt és tételait, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálói standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy a beszámolót a magyar számviteli törvényben és a költségvetés alapján gazdálkodó szervezetek beszámolási és könyvvézetési kötelezettségéről szóló többször módosított 249/2000 (XII:24) Korm. rendeletben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményem szerint az éves egyszerűsített beszámoló az Önkormányzat 2012. 12. 31.-én
fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad. A
vagyonkataszterben szereplő és a vagyonkimutatásban szereplő adatok a beszámoló
adataival összhangban vannak.

A mérleg főösszeg 1.936.919 e Ft, a módosított pénzmaradvány 75.852 e Ft.

Gyula 2013-04-19.

