

Független könyvvizsgálói jelentés

Nagykőrös Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Elvégeztük Nagykőrös Város Önkormányzat (2750 Nagykőrös, Szabadság tér 5.) 2008. évi költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely a 2008. december 31-i fordulónapra elkészített könyvviteli mérlegből – melyben az eszközök és források egyező összege 8 408 711 e Ft, a tartalék összege 201 529 e Ft-, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó pénzmaradvány kimutatásból, továbbá a pénzforgalmi jelentésből – melyben a 2008. év teljesített költségvetési bevételi összege 5 036 127 e Ft, a teljesített kiadások összege 4 835 970 e Ft – áll.

További feladatként elvégeztük Nagykőrös Város Önkormányzat 2008. évi költségvetése végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendelet-tervezet vizsgálatát, amelyben a bevételek főösszege megegyezik az éves pénzforgalmi jelentésben szereplő 5 036 127 e Ft bevétellel, valamint a 4 835 970 e Ft kiadással.

Vizsgálatunk kiterjedt a Rehabilitációs Szakkórház és Rendelőintézet tárgyévi beszámolóján belül az egészségügyi ellátórendszer fejlesztéséről szóló 2006. évi CXXXII számú törvény előírása alapján a fekvő és járó beteg szak - ellátásra az Egészségbiztosítási Alaphoz finanszírozott támogatások felhasználásának vizsgálatára.

Az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolóban 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, illetve előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének felelőssége (feladata). Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes pénzügyi kimutatások 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 költségvetési beszámoló összeállításának véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, továbbá a zárszámadási rendelet-tervezet és az egyszerűsített összevont éves beszámoló összhangjának megítélése.

Nagykőrös Város Önkormányzat 2007. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját 2008. április 24-én kelt hitelesítő záradékkal láttuk el.

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 könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezzünk arról, hogy az éves költségvetési beszámoló összeállítása nem tartalmaz lényeges hibákat.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékokat szerezni az egyszerűsített összevont éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves költségvetési beszámoló, akár csalásból, akár tévedésekből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. Az éves költségvetési beszámolóhoz kapcsolódóan a

könyvvizsgáló kockázattelmérésének nem célja, hogy az Önkormányzat és intézményei belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalta az alkalmazott számviteli alapelvek és a gazdálkodásért felcölösök lényegesebb számviteli becsléseinek, valamint az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló tényszámaikt alátámasztó bizonylatok mintavételen alapuló vizsgálatát, valamint a beszámoló bemutatásának értékelését. Meggyőződésünk hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék (vélemény) megadásához.

Nagykőrös Város Önkormányzata által összeállított 2008. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámoló és a zárszámadási rendelet-tervezet a számviteli, az államháztartási valamint az önkormányzatokról szóló törvény, a vonatkozó kormány-rendeletek és más kapcsolódó jogszabályok előírásai szerint készült.

Vizsgálatunk során az államháztartás szervezete egyszerűsített 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.

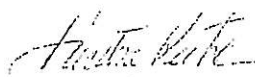
Záradék:


A könyvvizsgálat során Nagykőrös Város Önkormányzat 2008. 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, továbbá a vonatkozó kormányrendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Megítélésünk szerint az egyszerűsített éves összevont költségvetési beszámoló az Önkormányzat 2008. évi költségvetése teljesítéséről, a 2008. december 31.-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad. Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk figyelmüket a főkönyvi könyvelés valamint az ingatlan kataszter érték adatai közötti 2002-2003 évekre visszavezethető különbségek rendezésére az 1/2002. (BK 8.) BM-EüM-FVM-GM-ISM-KöM-KüViM-NKÖM-OM-SzCsM irányelv előírása szerint.

Véleményünk szerint Nagykőrös Város Önkormányzata 2008. évi költségvetése végrehajtásáról (zárszámadási) szóló rendelet-tervezete is megfelel a jogszabályi előírásoknak, rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2009. április 30.


Vántsa Katalin
ügyvezető igazgató
Pasarét Auditor Kft
1173 Budapest, 527 utca 3.
kamarai nyilv szám: 000251


Vántsa Katalin
bejegyzett könyvvizsgáló
kamarai tagsági szám: 001387