

Független könyvvizsgálói jelentés
Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2012. évi
egyszerűsített éves költségvetési beszámolójáról

Készült: Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának megbízása alapján, a Közgyűlés részére, továbbá letétbe helyezés és közzététel céljára.

Megbízó: Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata
6000 Kecskemét, Kossuth tér 1.
Törzsszám: 724540

Könyvvizsgálattal megbízott társaság:
„SZALONTAI” Könyvvizsgáló Betéti Társaság
Cégjegyzékszám: cg.: 03-06-106864
6000 Kecskemét, Bercsényi u. 17. III/7.
Adószám: 20510109-2-03
Könyvvizsgálói Kamarai tagság száma: 001433 **KM002340**

Személyében felelős könyvvizsgáló:
Szalontai Mária
„kölségvetési minősítésű” kamarai tag könyvvizsgáló
6000 Kecskemét, Március 15. u. 60. I/3.
Könyvvizsgálói Kamarai tagság száma: 002223 **KM000053**

A könyvvizsgálat tárgya: Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2012. évi egyszerűsített éves beszámolója – *egyszerűsített mérleg, egyszerűsített pénzforgalmi jelentés, egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás egyszerűsített eredmény-kimutatás* – felülvizsgálata a vonatkozó jogszabályi előírások alapján az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint.
A mérleg fordulónapja: 2012. december 31.

Felelősség a beszámolóért:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény szerint¹ a költségvetési szerv vezetője felelős – *többek között* - a költségvetési szerv számára jogszabályban előírt kötelezettségek teljesítéséért, belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

Az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet alapján² a költségvetési szerv vezetője felelős a számviteli politika főbb irányinak meghatározásáért, elkészítéséért, jóváhagyásáért, végrehajtásáért, a számlarend összeállításáért, folyamatos karbantartásáért, a naprakész könyvvezetés helyességéért.

Az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 46/A. § (1) bekezdésében foglaltak szerint az államháztartás szervezetétől független könyvvizsgáló feladata az

¹ Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10. § (1) bekezdés, 69. § (2) bekezdés és 70. § (1) bekezdés.

² Az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 8. § (12) bekezdés és 49. § (6) bekezdés.

egyszerűsített éves költségvetési beszámoló valódiságának és szabályszerűségének felülvizsgálata, a számviteli törvény és e rendelet, valamint az alapító okirat előírásai betartásának ellenőrzése és ennek alapján az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóról a könyvvizsgáló állásfoglalását tükröző vélemény kialakítása, a könyvvizsgálói záradékot is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentés elkészítése.

Feladata továbbá a hivatkozott kormányrendelet 46. § (2) bekezdésében előírtak szerint az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló könyvviteli mérlegében kimutatott eszközök értékadatainak az ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezőségének vizsgálata is.

A könyvvizsgálat során alkalmazott könyvvizsgálati standard-rendszer³:

- 200. témaszámú standard: A független könyvvizsgáló átfogó céljai és a könyvvizsgálatnak a nemzetközi könyvvizsgálati standardokkal összhangban történő végrehajtása
- 210. témaszámú standard: Megegyezés a könyvvizsgálati megbízások feltételeiről
- 220. témaszámú standard: A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának minőségellenőrzése
- 250. témaszámú standard: A jogszabályok és szabályozások figyelembe vétele a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatánál
- 320. témaszámú standard: Lényegesség a könyvvizsgálat tervezésében és végrehajtásában
- 500. témaszámú standard: Könyvvizsgálati bizonyítékok
- 520. témaszámú standard: Elemző eljárások
- 540. témaszámú standard: Számviteli becslések – beleértve a valós értékre vonatkozó számviteli becsléseket is – és a kapcsolódó közzétételek könyvvizsgálata
- 550. témaszámú standard: Kapcsolt felek
- 610. témaszámú standard: A belső audit munkájának felhasználása
- 700. témaszámú standard: A pénzügyi kimutatásokra vonatkozó vélemény kialakítása és jelentéskészítés

A könyvvizsgálói záradékot alátámasztó vizsgálat összefoglaló bemutatása:

Reprezentatív mintavételek, egyes esetekben tételes felülvizsgálat, megfelelőségi vizsgálat és rendszervizsgálat kockázatbecslés alapján. A könyvvizsgálói kockázatfelmérésnek nem célja, hogy a belső ellenőrzés hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat kapcsán teljességi nyilatkozatot kértem annak igazolásául, hogy a költségvetési beszámoló és az ingatlan-vagyon kataszter a vonatkozó jogszabályi előírások figyelembevételével került összeállításra.

A beszámoló alapját képező főkönyvi kivonat, a könyvviteli mérleg adatait alátámasztó összefoglaló leltározási jegyzőkönyv és tanúsítványok, az analitikus nyilvántartások alapján ellenőriztem a könyvviteli mérlegben szereplő adatok valódiságát és hitelességét.

³ Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok 2011.

(Magyar Könyvvizsgálói Kamara: Az államháztartás szervezetei könyvvizsgálatának módszertani útmutatója 2011.)

Szűrőpróbaszerűen ellenőriztem a számviteli törvényben foglalt egyedi értékelés elvének betartását és megvalósulását, az egyedi és az analitikus nyilvántartások egyezőségét, a mérlegben szerepeltetett értékeket.

Reprezentatív mintavétel alapján került felülvizsgálatra a könyvvezetés, a bizonylati rend és a bizonylati fegyelem érvényesülése.

A számviteli és a folyamatba épített belső ellenőrzési rendszer működése megbízhatóságának ellenőrzése rendszer- illetve megfelelőségi vizsgálaton alapult.

Ellenőrzésre került az Önkormányzat ingatlankataszterében szereplő bruttó érték és az önkormányzat könyveiben szereplő bruttó érték adatok közötti egyezőség is, mely nem volt biztosított. (Az Önkormányzat ingatlanvagyonja az önkormányzat tulajdonában lévő és szervei által használt ingatlanokból, továbbá az üzemeltetésre átadott ingatlanokból tevődik össze.)

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

Az elvégzett könyvvizsgálat alapján kiadott könyvvizsgálói záradék:

Hitelesítő záradék

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának

6000 Kecskemét, Kossuth tér 1.

Törzsszám: 724540

2012. évi

egyszerűsített éves költségvetési beszámolójáról

A könyvvizsgálat során Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam. A felülvizsgálat alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben, illetve az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2012. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját

108.898.785 ezer forint mérleg-főösszeggel,

77.492.849 ezer forint Tartós tőkével,

9.964.397 ezer forint Tőkeváltozással,

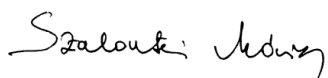
30.185.254 ezer forint bevétellel,

28.230.112 ezer forint kiadással,

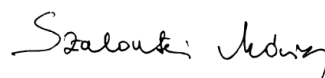
1.060.694 ezer forint Módosított pénzmaradvánnyal hitelesítem.

Felhívom a figyelmet arra, hogy az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet 2. számú mellékletében szereplő előírás szerint az ingatlan-kataszterben feltüntetett ingatlanok bruttó értékének külön-külön és minden időpontban meg kell egyeznie a számvitelben nyilvántartott bruttó értékkel.

Kecskemét, 2013. április 16.



Szalontai Könyvvizsgáló Bt.
Cg. 03-06-106864
Adószám: 20510109-2-03
6000 Kecskemét, Bercsényi u. 17. III/7.
Kamarai nyilvántartási sz.: 001433
KM002340



Szalontai Mária
„kötségvetési minősítésű”
kamarai tag könyvvizsgáló
6000 Kecskemét Március 15. u. 60. I/2.
Kamarai tagság sz.: 002223
KM000053