

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
Ócsa Város Önkormányzat Képviselő Testülete részére

A 2015. évi éves költségvetési beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük az Ócsa Város Önkormányzat mellékelt 2015. évi éves költségvetési beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2015. évi költségvetési jelentésből, amely szerint a teljesített költségvetési kiadás 1 564 197 E Ft, a teljesített költségvetési bevétel 1 513 462 E Ft, a teljesített finanszírozási kiadás 17 110 E Ft, a teljesített finanszírozási bevétel 101 815 E Ft, valamint a maradványkimutatásból, amely szerint az összes maradvány 33 969 E Ft, adatszolgáltatásokból, valamint a 2015. december 31-ei fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező összege 4 071 388 E Ft, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, amelyben a mérleg szerinti eredmény 241 979 E Ft nyereség, továbbá a költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatásból és kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az éves költségvetési beszámolóért

A vezetés felelős az éves 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 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 költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függnének. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves költségvetési beszámolóban az intézmény 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 intézmény belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés, valamint a gazdálkodásért felelősök által készített számviteli becslések ésszerűségének, és az éves költségvetési beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

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

Auditcontact Kft
Székhely: 1028 Budapest, Síp u. 7.
Telephely: 1133 Budapest, Visegrádi u. 83/A. fszt. 2.
Tel: 36-1-340 1250
Email cím: auditcontact@chello.hu

Véleményünket az alábbi megjegyzéssel alakítottuk ki:

A hatályban lévő Polgári Törvénykönyv előírása szerint a szállítói tartozások határidőn túli kiegyenlítése miatt minden későbbi kiegyenlítés esetén 40 euró behajtási költséget elő kellett volna írni, mint kötelezettséget és dokumentálni kellett volna, hogy azok elengedésre kerültek. Az elő nem írt kötelezettség a beszámoló megbízhatóságát nem befolyásolta, ezért záradékunkat figyelemfelhívó megjegyzéssel adjuk meg.

Vélemény:

A könyvvizsgálat során a Ócsa Város Önkormányzata 2015. évi éves költségvetési beszámolóját, annak részeit, és tételeit (költségvetési jelentést, maradványkimutatást, mérleget, eredménykimutatást, költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatást, kiegészítő mellékletet) azok könyvelési és bizonylati alátámasztását, az érvényes Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban foglaltak szerint - továbbá azon jogszabályok alapján, amelyek a könyvvizsgáló számára a beszámolóban szereplő adatok vonatkozásában feladatokat határoznak meg - 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 költségvetési beszámoló az Ócsa Város Önkormányzat 2015. évi költségvetése teljesítéséről, a 2015. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményéről megbízható és valós képet ad.

Budapest, 2016. május 17.

Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása
Képviselőre jogosult neve: Kovácsné Lengyel Gabriella

Könyvvizsgáló cég neve: Auditcontact Kft
Könyvvizsgáló cégszékhelye: 1028 Budapest,
Síp u. 7.

Nyilvántartási szám: 001409

Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása

Kamarai tag könyvvizsgáló neve:
Kovácsné Lengyel Gabriella
Kamarai tagsági szám: 003986

Auditcontact Kft
Székhely: 1028 Budapest, Síp u. 7.
Telephely: 1133 Budapest, Visegrádi u. 83/A. fszt. 2.
Tel: 36-1-340 1250
Email cím: auditcontact@chello.hu