

## Független könyvvizsgálói jelentés

**Balatonalmádi Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére a városi  
önkormányzat 2013. évi egyszerűsített összevont éves  
kölségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról**

Elvégeztem a Balatonalmádi Város Önkormányzata (8220 Balatonalmádi, Széchenyi sétány 1., ÁHTI azonosító: 743802, megye azonosító 19) 2013. évi gazdálkodásáról elkészített 2013. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely áll:

- a 2013. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített mérlegből, melyben az eszközök és források auditált egyező főösszege 12 866 670 eFt,
- az ugyanezen mérleg fordulónapra vonatkozó egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentésből, amelyben az önkormányzat 2013. évi éves költségvetése eredeti bevételi és kiadási előirányzata egyezően 2 035 184 eFt, módosított bevételi és kiadási előirányzata 2 705 733 eFt, a teljesített költségvetési bevételek összege 2 075 429 eFt, teljesített költségvetési kiadások összege 1 681 616 eFt, a teljesített finanszírozási bevételek összege 503 051 eFt, a teljesített finanszírozási kiadások összege 30 280 eFt,
- ugyanezen időpontra vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány kimutatásból, amelyben a tárgyévi helyesbített pénzmaradvány összege 833 003 eFt
- az egyéb magyarázó megjegyzéseket tartalmazó előterjesztésből, mely az önkormányzat éves gazdálkodásának szöveges indokolása.

*A vezetés felelőssége az éves beszámolóért*

Az éves egyszerűsített beszámolónak a számviteli törvényben és az államháztartás szervezeteire vonatkozó jogszabályokban foglaltaknak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása a városi önkormányzat vezetőinek felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves 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. Az önkormányzat vezetői a felelősségükről a könyvvizsgáló részére a „teljességi nyilatkozat”-ban nyilatkoztak.

*A könyvvizsgáló felelőssége*

A könyvvizsgáló felelőssége és feladata a pénzügyi kimutatások véleményezése, illetve záradékolása az elvégzett könyvvizsgálat alapján.

Az önkormányzat 2012. évi egyszerűsített éves beszámolójára *minősítés nélküli (hitelesítő) záradék* került kibocsátásra.

2013. évre vonatkozóan a könyvvizsgálatot a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes - törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre.

A fentiek megkövetelik, hogy a könyvvizsgálat megfeleljen bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén kellő bizonyosságot szerezzen arról, hogy az önkormányzat éves egyszerűsített beszámolója nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, melyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves egyszerűsített beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről.

A kiválasztott eljárások - beleértve az éves egyszerűsített beszámoló akár csalásból akár tévedésekből eredő lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit is – a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amely az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső ellenőrzés hatékonyságára véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalta továbbá az alkalmazott általános számviteli alapelvek megfelelőségének és a gazdálkodásért felelősök számviteli becslései ésszerűségének, valamint az éves költségvetési beszámoló átfogó bemutatásának értékelését.

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

Záradék/vélemény

*A könyvvizsgálat során a Balatonalmádi Városi Önkormányzat 2013. évi elemi költségvetési beszámolóját, illetve egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az éves elemi költségvetési beszámolót, illetve az egyszerűsített éves költségvetési beszámolót a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Az elemi költségvetési beszámoló, illetve az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló Balatonalmádi Városi Önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.*

Az önkormányzati ingatlankezelő nyilvántartásban, valamint a zárszámadáskor készített vagyongkimutatásban szereplő értékek adatok egyezősége biztosított.

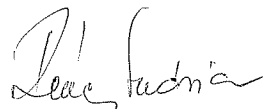
A könyvvizsgálói jelentés és záradék a helyszíni vizsgálat utolsó napjával, négy eredeti példányban készült.

Ajka, 2014. április 11.



Rénes Mária

RÉNES KFT. ügyvezetője  
8400 Ajka, Mester u. 1.  
Tagsági ig.sz. 000836  
Kv.min.szám: KM002230



Rénes Mária

kamarai tag könyvvizsgáló  
8400 Ajka, Mester u. 1.  
Eng.szám: 000727  
Kv.min.szám: KM000675

**RÉNES** KÖNYVVIZSGÁLÓ  
ÉS GAZDASÁGI  
TANÁCSADÓ KFT.  
8400 Ajka, Mester u. 1.  
Adószám: 11528414-2-19