

Független könyvvizsgálói jelentés

Csongrád Város Önkormányzat Képviselő testülete részére

Elvégeztük Csongrád Város Önkormányzat mellékelt 2008. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített beszámoló a 2008. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 18.024.838 e Ft, a tartalékok összege 352.777 e Ft, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentésből, egyszerűsített pénzmaradványkimutatásból, egyszerűsített eredménykimutatásból és kiegészítő mellékletből áll.

Az egyszerűsített beszámolónak a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az ügyvezetés felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, és fenntartását, megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között észszerű számviteli becslések elkészítését.

A mi felelősségünk az egyszerűsített beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján. 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 a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg, kellő bizonyosságot kell szerezzünk arról, hogy az egyszerűsített beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az egyszerűsített beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár tévedésből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az egyszerűsített beszámoló ügyvezetés általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozás belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és az ügyvezetés számviteli becslései észszerűségének, valamint az egyszerűsített beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is.

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

A könyvvizsgálat során a Csongrád Város Önkormányzat egyszerűsített, összevont éves 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 beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek, továbbá a vonatkozó kormányrendelet szerint készítették el. Véleményünk szerint az egyszerűsített beszámoló a költségvetés teljesítéséről, az önkormányzat és intézményei 2008. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad.

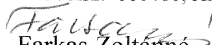
Az önkormányzati ingatlankezelő nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékek az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló adataival összhangban vannak.

Felhívjuk a figyelmet a pénzügyi és gazdasági válság miatt megnövekedett kockázatokra, a finanszírozási forrásokhoz való hozzáférés nehézségeire, a nehezebb hitel igénybe vételi lehetőségekre, a homokhátsági munkaszervezet vagyoni és pénzügyi eszközeinek pontos elkülönítésére.

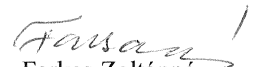
Csongrád, 2009. március 31.

A **CENSOR-WOLF KFT** képviselőjében:

MKVKsz.: 000460, KM sz.: 002320


Farkas Zoltánné
ügyvezető

CENSOR - WOLF KFT.
6640 CSONGRÁD
Nárcisz u. 7.


Farkas Zoltánné
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVKsz.: 000495
KM.sz.: 000236

ÖSSZEFOGLALÁS

Az Önkormányzat 2008. évi beszámolójának értékelése, azok tartalmát alátámasztó dokumentumainak felülvizsgálata alapján, a költségvetési beszámoló 2008. évi gazdasági, pénzügyi előirányzatainak és azok teljesítése tényezői elemzése ismeretében rögzíthető, hogy az önkormányzat alapvetően a törvényes keretek között és saját szabályzataiban foglaltaknak megfelelően végezte munkáját.

Az évközben elvégzett vizsgálatok, az éves adatok és zárlati tevékenység ellenőrzése, továbbá a beszámoló utólagos ellenőrzése során lényeges hibás állítások megállapítására nem került sor, így azt hitelt érdemlőnek és lényeges adataira vonatkozóan valóságosnak tartjuk.

Az önkormányzat eszközeinek értékét, a folyamatosan megvalósított beruházások kapcsán évről-évre fokozatosan növelte, a tőkeszerkezetében meghatározó nagyságrendet képvisel a saját tőke állománya (87,3 %-os részarány).

A kötelezettségek arányának csökkenése (15,2%-ról 10,7 %-ra) valósult meg 2008.év végére. A kötelezettségek teljesítésére ennek ellenére pénzeszközt nem minden esetben tudott időben biztosítani, fizetőképességét ennek ellenére hitel igénybe vétele mellett megtartotta.

Összességében megállapítható, hogy az intézményi és hivatali éves költségvetési beszámolók, az ezekre alapozott zárszámadási rendelettervezet összeállítása során alapvetően érvényesültek a számviteli törvény, az önkormányzati törvény, az államháztartási törvény és a vonatkozó kormányrendeletek előírásai.

A zárszámadási rendelettervezetben szereplő adatok a beszámolóban megjelenített adatokkal összhangban vannak.


Az éves beszámoló a számviteli bizonylatok szerint minden lényeges összefüggést a valóságnak megfelelően mutat be, nem tartalmaz jelentős tévedéseket, megbízható képet ad az önkormányzat 2008. december 31-i vagyoni és pénzügyi helyzetéről.

A beszámolót a képviselő testület számára az előzőekre való tekintettel javasoljuk elfogadásra.

Amennyiben a Képviselő Testület az Önkormányzat beszámolóját az előterjesztésben foglaltaknak megfelelően fogadja el, akkor az egyszerűsített beszámolót a Független könyvvizsgáló jelentésben rögzítettek szerinti figyelemfelhívást tartalmazó hitelesítő záradékkal látjuk el.

Csongrád, 2009. március 31.

A **CENSOR-WOLF KFT** képviselőjében:
MKVKsz.: 000460, KM: 002320


Farkas Zoltánné
ügyvezető

CENSOR - WOLF KFT.
6640 CSONGRÁD
Nárcisz u. 7.


Farkas Zoltánné
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVKsz.: 000495
KMsz: 000236