

Független könyvvizsgálói jelentés

Csongrád Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Elvégeztük Csongrád Város Önkormányzat mellékelt 2009. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített beszámoló a 2009. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 19.343.692 e Ft, a tartalékok összege -120.081 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 2009. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad.

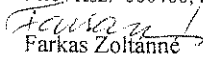
Az önkormányzati ingatlankezelési nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonskimutatásban szereplő értékek az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló adataival összhangban vannak.

Felhívjuk a figyelmet, hogy negatív költségvetési pénzmaradvány mellett a beszámolóban az 1.742.630 e Ft rövidlejáratú kötelezettségre 953.935 e Ft forgóeszköz áll rendelkezésre. Felhívjuk a figyelmet a homokhátsági munkaszervezet vagyoni és pénzügyi eszközeinek pontos elkülönítésére.

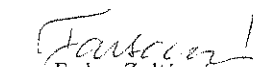
Felhívjuk továbbá a figyelmet a pénzügyi és gazdasági válság miatt megnövekedett kockázatokra, a finanszírozási forrásokhoz való hozzáférés nehézségeire, a nehezebb hitel igénybe vételi lehetőségre.

Csongrád, 2010. március 31.

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


Farkas Zoltáné
Ügyvezető

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


Farkas Zoltáné
bejegyzett könyvvizsgáló
MKVKsz.: 000495
KM.sz.: 000236