

Szijártóné Gorza Klára
bejegyzett könyvvizsgáló
Iroda: 8900 Zalaegerszeg, Batthyány út 3-7.
Levél cím: 8900 Zalaegerszeg, Pf 379.
Tel./fax: 92/348-831
Tel.: 92/596-834, 20/326-6964

Független könyvvizsgálói jelentés

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése
részére

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat
2015. évi konszolidált beszámolójának könyvvizsgálatáról

Az éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztem Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat mellékelt 2015. évi konszolidált beszámolójának könyvvizsgálatát, amely a 2015. december 31.-i fordulónapra elkészített könyvviteli mérlegből – melyben az eszközök és források egyező főösszege 118.686.616 E Ft, eredménykimutatásból – melyben a mérlegszerinti eredmény 158.040 E Ft nyereség -, valamint az ezen időpontra végződő évre vonatkozó pénzforgalmi jelentésből – melyben a 2015. évi teljesített költségvetési bevételek összege 16.011.960 E Ft, a finanszírozási bevételek összege 2.949.105 E Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 15.826.981 E Ft, a finanszírozási kiadások összege 66.835 E Ft – áll.

Az Önkormányzat maradvány elszámolása alapján az Önkormányzat 2015. évi maradványa 3.067.249 E Ft.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

A konszolidált beszámoló a 2000. évi C. számviteli törvényben, valamint az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendeletben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása, illetve előterjesztése az Önkormányzat Polgármesterének felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes pénzügyi kimutatások elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollok kialakítását, bevezetését, fenntartását, megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becsléseket.

A könyvvizsgáló felelőssége

A könyvvizsgáló felelőssége a konszolidált beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, továbbá a konszolidált beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékadatai az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonskimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezőségének vizsgálata, továbbá a zárszámadási rendeltetvezet és a konszolidált beszámoló összhangjának megítélése.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint, hogy a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezzünk arról, hogy a konszolidált

beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékokat szerezni a konszolidált beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve a konszolidált beszámoló, akár csalásból, akár tévedésekből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A konszolidált beszámolóhoz kapcsolódóan a könyvvizsgáló kockázatfelmérésének nem célja, hogy az Önkormányzat és költségvetési szervei belső kontroll rendszere hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalta továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek és a gazdálkodásért felelősök lényegesebb számviteli becsléseinek, valamint a konszolidált beszámoló bemutatásának értékelését. Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói vélemény megadásához.

Vélemény

A könyvvizsgálat során Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat 2015. évi konszolidált 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 a konszolidált beszámolót a számviteli törvényben, továbbá a vonatkozó kormányrendeletben foglaltak szerint készítették el.

Véleményem szerint a konszolidált beszámoló a Zalaegerszeg Megyei Jogú Önkormányzat 2015. évi költségvetése teljesítéséről, a 2015. december 31.-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség - Zárszámadási rendeletről készült jelentés


Elvégeztem Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat mellékelt 2015. évi konszolidált beszámolójához kapcsolódó 2015. évi zárszámadási rendelete vizsgálatát.

A zárszámadási rendelet előterjesztése a Polgármester, jóváhagyása a Közgyűlés hatáskörébe tartozik. A könyvvizsgálat feladata a rendelet véleményezése.

A könyvvizsgáló felelőssége a zárszámadási rendelet és az ugyanazon évre vonatkozó konszolidált beszámoló összhangjának megítélése.

Véleményem szerint Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat 2015. évi zárszámadásáról szóló rendelet a 2015. évi konszolidált beszámoló adataival összhangban van.

Zalaegerszeg, 2016. május 05.


Szijártóné Gorza Klára
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai nyilvántartási szám 001067

