Független könyvvizsgálói jelentés

Zirc Városi Önkormányzat
(8420 Zirc, Március 15. tér 1.)
vezetése részére

az Önkormányzat 2015. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

Elvégeztük a **Zirc Városi Önkormányzat** mellékelt 2015. évi éves költségvetési beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2015. évi költségvetési jelentésből, amely szerint **a teljesített költségvetési kiadás 1.715.282 ezer Ft, a teljesített költségvetési bevétel 1.972.117 ezer Ft**, valamint a 2015. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az **eszközök és források egyező főösszege 7.884.844 ezer Ft** –, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, amelyben **a mérleg szerinti eredmény 45.178 ezer Ft veszteség**, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az éves költségvetési beszámolóért

A vezetés felelős az éves költségvetési beszámolónak 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 függnek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves költségvetési beszámoló Önkormányzat 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 Önkormányzat belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés (a gazdálkodásért felelősök) által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves költségvetési beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

H - 8200 Veszprém, Radnóti tér 2.
Telefon: (36-88) 579-600
Fax, üzenetr.: (36-88) 579-601
E-mail: signator@signator.hu
Internet: www.signator.hu

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

A korlátozott vélemény alapja

A 2015. évben lezárult „Hulladéklerakó telep rekultivációja" megnevezésű projekt teljes összege beruházásként került elszámolásra, a 2015-ben aktivált 985.245 ezer Ft összegből azonban a tárgyi eszközök között kimutatható összeg mindösszesen 5.900 ezer Ft. A különbözet összegét anyagjellegű ráfordítások között kellett volna elszámolni, a projekthez kapcsolódóan kapott, halasztott eredményszemléletű bevételek mérlegsoron elhatárolt arányos összeget pedig ennek megfelelően fel kellett volna oldani.
Az Önkormányzat az éves költségvetési beszámolójában a Bakonykarszt Zrt-vel szemben 2012. december 31-én elismert tartozásával kapcsolatban az aktív időbeli elhatárolásokkal szemben tévesen 59.870 ezer Ft-tal csökkentette a tárgyévben elszámolt rendkívüli ráfordításait.

Korlátozott vélemény

Véleményünk szerint az éves költségvetési beszámoló az Önkormányzat 2015. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a korlátozott vélemény alapját rögzítő szakaszban ismertetett ténynek az éves költségvetési beszámolóra gyakorolt hatása kivételével megbízható és valós képet ad a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm.rendeletben foglaltakkal összhangban.

Veszprém, 2016. május 17.

Olma Frigyes
ügyvezető
SIGNATOR Audit Kft.
(Veszprém, Radnóti tér 2.)
Tagsági ig. sz.: 002156

SIGNATOR AUDIT
Könyvvizsgáló Kft.

Gáberné Szellem Éva
bejegyzett könyvvizsgáló
Tagsági ig. sz.: 000270