

Könyv- és Adószakértő Kft.

6722 Szeged, Béke u. 2/C.

Tel.: 62/420-956, 425-106, fax: 62/484-907

[controlex@t-online.hu](mailto:controlex@t-online.hu)

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS Csongrád Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére

### a Csongrád Város Önkormányzata 2012. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

Elvégeztük a Csongrád Város Önkormányzat mellékelt 2012. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves költségvetési beszámoló a 2012. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített mérlegből – melyben **az eszközök és források egyező fősszege 24.014.299 E Ft**, egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentésből, amely szerint a **2012. évi bevételi főösszeg 3.515.378 E Ft, a kiadási főösszeg 3.240.889 E Ft**, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó egyszerűsített éves pénzmaradvány-kimutatásból, amely szerint **a tárgyévi módosított pénzmaradvány összege -176.441 E Ft**, áll.

#### *A vezetés felelőssége az éves beszámolóért*

Az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóban a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az Önkormányzat polgármesterének felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollok kialakítását, bevezetését, fenntartását; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

#### *A könyvvizsgáló felelőssége*

A könyvvizsgáló felelőssége az egyszerűsített éves költségvetési 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 hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves költségvetési beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló 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 belső ellenőrzés hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

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

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

# Controlex

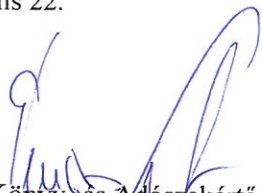
Könyv- és Adószakértő Kft.  
6722 Szeged, Béke u. 2/C.  
Tel.: 62/420-956, 425-106, fax: 62/484-907  
[controlex@t-online.hu](mailto:controlex@t-online.hu)

## **Záradék/Vélemény:**

*A könyvvizsgálat során a Csongrád Város Önkormányzat 2012. évi egyszerűsített éves költségvetési 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 éves költségvetési beszámolót a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvizsgálati kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.*

*Véleményünk szerint az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló Csongrád Város Önkormányzat 2012. évi költségvetése teljesítéséről, a 2012. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.*

Szeged, 2013. április 22.



Controlex Könyv- és Adószakértő Kft.  
6722 Szeged, Béke u. 2/C.  
Nyilvántartási szám: 001249



Ézsiás László  
bejegyzett könyvvizsgáló  
Nyilvántartási szám: 000491

**CONTROLEX**  
Könyv- és Adószakértő Kft.  
6722 Szeged, Béke u. 2/C  
Adószám: 11092667-2-06

**Ézsiás László**  
bejegyzett könyvvizsgáló  
Ny. sz.: 001741 Ig. sz.: 000491  
6722 Szeged, Béke u. 2/C  
Tel.: 62/421-544