



TISZA BROSS[®] AUDIT

Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft

Szolnok, Kossuth tér 10/b. ☒ 5001. Pf.: 162. ☎ 56/513-634, Tel/fax: 56/410-599,
E-mail: tiszaibross@chello.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

JÁSZBERÉNY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ TESTÜLETE RÉSZÉRE JÁSZBERÉNY VÁROS KÉPVISELŐ TESTÜLETE ELÉ TERJESZTETT 2012. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSI RENDELET-TERVEZET FELÜLVIZSGÁLATÁRÓL

Elvégeztük Jászberény Város Önkormányzata 2012. évi költségvetése végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendelet-tervezetének vizsgálatát, melyben a **bevételek főösszege 8.342.390 E Ft, a kiadások főösszege 7.748.190 E Ft, a többlet összege 594.200 E Ft.**

A zárszámadási rendelet-tervezet elkészítéséért, a szabályszerűségi követelmények érvényesüléséért az Önkormányzat jegyzője a felelős. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes zárszámadási rendelet-tervezet 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 zárszámadási rendelet-tervezet elkészítése.

A zárszámadási rendelettervezet előterjesztése az Önkormányzat polgármestere, jóváhagyása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik.

A könyvvizsgálat feladata, a helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény alapján a rendelettervezet véleményezése. Könyvvizsgálatunkat az önkormányzatokra és a könyvvizsgálatra vonatkozó érvényes törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre, figyelembe véve a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok előírásait. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy a zárszámadási rendelet-tervezet mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A zárszámadás véleményezése során meg kell győződnünk arról, hogy a zárszámadási rendelet-tervezet megfelel-e a zárszámadási beszámolóra vonatkozó jogszabályoknak, nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, a nyilvántartásokkal egyező valós adatokat tartalmaz-e, valamint valós képet nyújt-e az önkormányzat vagyoni- és pénzügyi helyzetéről.

A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá a zárszámadásnak az eredeti és módosított előirányzatokat meghatározó rendeletekkel történő egyezőségének vizsgálatát, a rendeletektől való eltérések ellenőrzését.

Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói véleményünk kialakításához és a testületi döntés megalapozásához.

4

Az Önkormányzat a zárszámadási rendelet-tervezetét az elkészítésére irányadó jogszabályokat figyelembe véve készítette el.

Az önkormányzat és intézményeinek tárgyévi egyszerűsített beszámolójáról külön jelentést készítettünk.

A mérlegben szereplő követelések és kötelezettségek nyilvántartása nem zárt.

A korábbi években vállalt (szerződésekből, megrendelésekből származó) kötelezettségek illetve a több éves kötelezettségvállalások nyilvántartása az előző évekhez képest javult.

A vállalt kötelezettségek bemutatásának teljeskörűségéről valamint a kötelezettségvállalással terhelt pénzmaradvány összegének helyességéről a jelenleg alkalmazott program hiányosságai miatt nem tudtunk meggyőződni.

A zárszámadási rendelet-tervezet részünkre átadott példánya nem tartalmazza a Pénzügyi Bizottság véleményét.

Vélemény

Véleményünk szerint a 2012. évi zárszámadási rendelet-tervezet megfelel a – fentiek esetleges hatásait figyelembe véve - jogszabályi előírásoknak, a bevételek és kiadások összegei a számviteli nyilvántartásokon alapulnak, a rendelet-tervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Szolnok, 2013. április 19.



Kralcsné Dezsőfi Katalin
igazgató
Tisza Bross Audit Könyvvizsgáló és
Gazdasági Tanácsadó Kft
Nyilvántartásba-vételi szám: 000846

TISZA BROSS AUDIT
Könyvvizsgáló és Gazdasági
Tanácsadó Kft.
Szolnok
Kamarai szám: 000846



Kralcsné Dezsőfi Katalin
kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 000817