

EGER-AUDIT KÖNYVSZAKÉRTŐ ÉS TANÁCSADÓ KFT.
3300 Eger, Trinitárius u. 2. Telefon/Fax: 36/411-210, 36/518-167
E-mail: titkarsag@eger-audit.t-online.hu
MKVK nyilvántartási szám: 000558

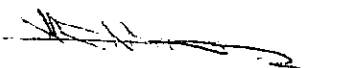
FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS


EGERCSEHI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
(3341 Egercsehi, Egri út 8.)
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE RÉSZÉRE

AZ ÖNKORMÁNYZAT
2013. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE VÉGREHAJTÁSÁRÓL SZÓLÓ
ZÁRSZÁMADÁSI RENDELETTERVEZET
ÉS A 2013. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT
ÖSSZEVONT ÉVES KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJA
KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL ÉS HITELESÍTÉSÉRŐL

Eger, 2014. április 30.

EGER-AUDIT
Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.
EGER


Dr. Holló István
ügyvezető
EGER-AUDIT Kft.
3300 Eger, Trinitárius u. 2.
MKVK nyilvántartási szám: 000558


Dr. Holló István
költségvetési minősítésű
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagszám: 000039

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Egercsehi Község Önkormányzata
(3341 Egercsehi, Egri út 8.)
Képviselő-testülete részére

**Az Önkormányzat 2013. évi költségvetése végrehajtásáról szóló
zárszámadási rendelettervezet
és a 2013. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolója könyvvizsgálatáról**

Elvégeztük **Egercsehi Község Önkormányzata** 2013. évi költségvetése végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelettervezet és a 2013. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely a 2013. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített könyvviteli mérlegből – melyben **az eszközök és források egyező főösszege 601 064 EFt, a tartalékok összege 5 983 EFt** – és az ezen időpontra végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, továbbá az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből – melyben a **2013. évi teljesített bevételeinek összege 186 517 EFt, a teljesített kiadások összege 192 972 EFt** – áll.

Az egyszerűsített összevont éves beszámolónak és zárszámadási rendelettervezetnek a számviteli törvényben, a helyi önkormányzatokról szóló törvényben, valamint az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 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 ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becsléseket.

Az egyszerűsített összevont éves beszámoló és a zárszámadási rendelettervezet elkészítése a jegyző, a Képviselő-testület részére történő előterjesztése a polgármester, elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik.

A könyvvizsgáló felelőssége az egyszerűsített összevont éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, továbbá az egyszerűsített összevont költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékadatai az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezőségének vizsgálata, továbbá a zárszámadási rendelettervezet és az éves egyszerűsített összevont beszámoló összhangjának megítélése.

Az Önkormányzat 2012. évi egyszerűsített összevont költségvetési beszámolójáról és zárszámadásáról a könyvvizsgálat 2013. április 15-én kelt könyvvizsgálói jelentésében minősítés nélküli könyvvizsgálói záradékot bocsátott ki.

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 könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékokat szerezzünk arról, hogy az egyszerűsített összevont éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékokat szerezni az egyszerűsített összevont éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített összevont éves beszámoló akár csalásból, akár tévedésből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. Az egyszerűsített összevont éves beszámolóhoz kapcsolódóan a könyvvizsgáló kockázatfelméréseinek nem célja, hogy az Önkormányzat és intézményei belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalta továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek és a gazdálkodásért felelősök lényegesebb becsléseinek, valamint az egyszerűsített összevont éves beszámoló bemutatásának értékelését.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték megfelelő alapot nyújt a *könyvvizsgálati záradék* megadásához.

KÖNYVVIZSGÁLÓI ZÁRADÉK

A könyvvizsgálat során Egercsehi Község Önkormányzata 2013. évi egyszerűsített összevont költségvetési beszámolóját, a zárszámadási rendelettervezetet, azok 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 összevont éves költségvetési beszámolót és a zárszámadási rendelettervezetet a számviteli törvényben, a helyi önkormányzatokról szóló törvényben, illetve az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000.(XII.24.) kormányrendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló az Önkormányzat 2013. évi költségvetése teljesítéséről, a 2013. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad, továbbá az Önkormányzat 2013. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotásra alkalmas.

Az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatok az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló adataival összhangban vannak.

Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet arra, hogy a közös hivatali finanszírozás bevétel és kiadás összegei, az úgynevezett kincstári űrlapokon, technikai halmozódás miatt, magasabb összegeket tartalmaznak, mint zárszámadási rendelet mellékleteiben szereplő összegek. Ezért az összevont költségvetési mérleg adatai is ugyanilyen összegű eltérést tartalmaznak.

Eger, 2014. április 30.

EGER-AUDIT
Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.
EGER



Dr. Holló István
ügyvezető
EGER-AUDIT Kft.
3300 Eger, Trinitárius u. 2.
MKVK nyilvántartási szám: 000558



Dr. Holló István
költségvetési minősítésű
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagszám: 000039