

Martfű Város Önkormányzat
5435 Martfű
Szent István tér 1.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**Martfű Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére
az Önkormányzat 2006. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának
könyvvizsgálatáról**

Elvégeztem **Martfű Város Önkormányzat** mellékelt 2006. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely a 2006. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített könyvviteli mérlegből – melyben **az eszközök és források egyező főösszege 3.919.931 E Ft, a tartalékok összege 37.963 eFt -**, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, eredménykimutatásból, továbbá az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből – melyben **a 2006. év teljesített költségvetési bevételi összege 1.396.717 E Ft, a teljesített kiadások összege 1.366.791 E Ft** – áll.

Az egyszerűsített összevont éves beszámoló a számviteli 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.

A könyvvizsgáló felelőssége az egyszerűsített összevont éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, továbbá az egyszerűsített összevont éves 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 egyszerűsített összevont éves 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 a könyvvizsgáló megfelelően bizonyos etikai követelményeknek, valamint, hogy a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezzen 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 tévedésekből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek.

Az egyszerűsített összevont éves beszámolóhoz kapcsolódóan a könyvvizsgáló kockázatfelmérésének 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 számviteli becsléseinek, valamint az egyszerűsített összevont éves beszámoló bemutatásának értékelését. Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék megadásához.

Az egyszerűsített összevont költségvetési éves beszámolóra az elvégzett könyvvizsgálat alapján hitelesítő záradékot adtam. A beszámolót a Képviselő Testület 2007. április 12-én elfogadta.

2007. április 18. napján az Önkormányzat Polgármestere tájékoztatott arról, hogy a Városi Víz- és Csatornamű munkavállalója által 2006. évben beszédett vízdíj bevétel és a bankszámlára befizetett vízdíj bevétel között jelentős eltérés mutatkozik, melynek teljeskörű számszerűsítése elkezdődött, de a tételes egyeztetés időigénye miatt az eltérés pontos összege jelenleg nem ismert. Az eltérés oka vélelmezhető, hogy szándékosan elkövetett csalás.

Az önkormányzat részben önálló Városi Víz- és Csatornamű intézménye költségvetési beszámolójában kimutatott saját bevétel, továbbá a 2006. december 31. napjára kimutatott követelés állomány teljeskörűsége nem garantált.

Tekintettel:

- a 240. témaszámú Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard „a könyvvizsgálónak a csalás és a hiba mérlegelésére vonatkozó felelőssége a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatánál” 17. pontjának előírására, továbbá
- az 560. témaszámú Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard a fordulónap utáni eseményekről, a pénzügyi kimutatások nyilvánosságra hozatalának dátuma után feltárt tények vonatkozó előírására,

a tudomásomra jutott új körülmény alapján a 2007. április 10. napján hitelesítő záradékkal kiadott könyvvizsgálói jelentést visszavonom.

Martfű Város Önkormányzata 2006 évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának javítására, a beszámolási- és könyvvezetési kötelezettség teljesítésére vonatkozó jogszabályokban meghatározott határidőre nincs mód.

Záradék:

Martfű Város Önkormányzat 2006. évi költségvetése teljesítéséről összeállított egyszerűsített összevont éves beszámolójára, a Városi Víz- és Csatornamű bevételeire, és követelés állományára korlátozó könyvvizsgálói záradékot adok.

Véleményem szerint a Martfű Város Önkormányzat 2006. évi költségvetése teljesítéséről összeállított egyszerűsített összevont éves beszámoló, - kivéve a Városi Víz- és Csatornamű bevételeire, és követelés állományára vonatkozó adatokat - a 2006. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad.

Szolnok, 2007. április 18.

Fehér Andrásné
okleveles könyvvizsgáló MKVK szám: 000781
ügyvezető igazgató
FEHÉRNÉ KÖNYVVIZSGÁLÓ ÉS TANÁCSADÓ
KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG
5000 SZOLNOK, MARKOTÁNYOS ÚT 8.
Kamarai nyilvántartási szám : 001133

FEHÉRNÉ KÖNYVVIZSGÁLÓ ÉS TANÁCSADÓ
KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG
5000 SZOLNOK, MARKOTÁNYOS ÚT 8.
Kamarai nyilvántartási szám : 001133

Független könyvvizsgálói jelentés
Martfű Város Képviselő-testület részére
a Martfű Város Önkormányzata 2006 évi költségvetése végrehajtásáról szóló
rendelettervezet vizsgálatáról

Elvégeztem a Martfű Város **Önkormányzata 2006 évi költségvetése végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a bevételek főösszege 1.396.717 E Ft, a kiadások főösszege 1.366.791 E Ft.** 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.

A vélemény kialakításához szükséges vizsgálatokat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, a zárszámadási rendelettervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel végeztem.

Meggyőződésem, hogy munkám megfelelő alapot nyújtott a könyvvizsgálói véleményem kialakításához.

Könyvvizsgálói vélemény:

Véleményem szerint a Martfű Város Önkormányzata 2006. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotásra alkalmas.

Szolnok, 2007. április 6.

Fehér Andrásné ügyvezető igazgató
FEHÉRNÉ KÖNYVVIZSGÁLÓ ÉS TANÁCSADÓ
KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG
5000 SZOLNOK, MARKOTÁNYOS ÚT 8.
Kamarai nyilvántartási szám : 001133

Fehér Andrásné
okleveles könyvvizsgáló
MKVK szám: 000781