

FRAUDITOR

Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Oktató Kft.

Szám:3-3/2016.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS az Országos Szlovák Önkormányzat Közgyűlése részére az Önkormányzat 2015. évi éves költségvetési beszámolójáról

A 2015. évi éves költségvetési beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük az Országos Szlovák Önkormányzat 2015. évi éves költségvetési beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2015. évi költségvetési jelentésből, amely szerint a teljesített kiadása: 1 963 288 E Ft, a teljesített költségvetési bevétel 2 040 630 E Ft, teljesített finanszírozási bevétel: 138 711 E Ft, maradvány - kimutatásból, amely szerint az összes maradvány: 186 053 E Ft, adatszolgáltatásokból, valamint a 2015. december 31-ei fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező összege 1 321 691 E Ft, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredmény-kimutatásból, amelyben a mérleg szerinti eredmény 118 029 E Ft, továbbá a költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatásból, és kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az éves költségvetési beszámolóért

A vezetés felelős az éves költségvetési beszámolóért 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 Könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói bizonyítékot szerezeni az éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételéről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves költségvetési beszámolóért az intézmény általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az intézmény 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.


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


Vélemény:

A könyvvizsgálat során az Országos Szlovák Önkormányzat 2015. évi éves költségvetési beszámolóját, annak részeit, és tételeit (költségvetési jelentést, maradvány-kimutatást, mérleget, eredmény-kimutatást, költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatást, kiegészítő mellékletet) azok könyvelési és bizonylati alátámasztását, az érvényes Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az éves költségvetési beszámoló a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben, illetve az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben, valamint az egyéb jogszabályokban foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint az éves költségvetési beszámoló az Országos Szlovák Önkormányzat 2015. évi költségvetése teljesítéséről, a 2015. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményéről megbízható és valós képet ad.

Budapest, 2016. május 12.


Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása
Képviselőre jogosult neve: dr. Pintérné Csermák Jolán
Könyvvizsgáló cég neve: FRAUDITOR Kft.
Könyvvizsgáló cégszékhelye: 1118. Bp. XI. Számadó u. 10
Nyilvántartási szám: 000134


Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása
Kamarai tag könyvvizsgáló neve:
dr. Pintérné Csermák Jolán
Kamarai tagsági szám: 004072

FRAUDITOR
KÖNYVVIZSGÁLÓ, TANÁCSADÓ ÉS OKTATÓ KFT.
1118 Bp. XI. Számadó u. 10
Adószám: 12205927-2-43

Szám:6-3/2015.

KIEGÉSZÍTÉS**az Országos Szlovák Önkormányzat
2015. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról
készült független könyvvizsgálói jelentéshez**

Szerződésben vállalt kötelezettsége alapján a FRAUDITOR Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Oktató Kft. elvégezte az Országos Szlovák Önkormányzat 2015. évi, éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát.

Az éves költségvetési beszámoló felülvizsgálata, az Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó intézmények beszámolóinak adatait összevontan tartalmazó, halmozódások nélküli összesített (konszolidált) éves költségvetési beszámoló űrlapjainak (a 2015. évi költségvetési jelentésből, maradvány-kimutatásból, adatszolgáltatásokból, valamint a 2015. december 31-ei fordulónapra elkészített mérlegből, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredmény-kimutatásból, továbbá a költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatásból, és kiegészítő mellékletből áll) feldolgozása, Kincstár általi elfogadást követően történt, ugyanis – a jelenlegi jogszabályi rendelkezések alapján – az önkormányzati szinten összesített és pénzügyileg elfogadott összevont (konszolidált) beszámoló elkészítése és annak pénzügyi elfogadása a Magyar Államkincstár (MÁK) hatáskörébe tartozik. Az elfogadás 2016. május 12-én megtörtént, így meglett a feltétele annak, hogy a Közgyűlés – jogszabályi előírások szerint – május 31-ig megtárgyalja és elfogadja a 2015. évi zárszámadást.

A könyvvizsgálat munkáját az Önkormányzat 2015. évi könyvviteli nyilvántartási rendszerének azon adatai alapján végezte, amelyek a KGR K-11 központi információs rendszerbe feltöltésre kerültek, így munkánkhoz biztosított volt a közös adatbázis. A könyvvizsgálat a beszámoló ellenőrzésekor figyelembe vette a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban a könyvvizsgálat elvégzésére meghatározott feladatokat, módszereket, és a könyvvizsgálói véleményt ennek figyelembevételével adta meg.

A KÖNYVVIZSGÁLAT CÉLJA, MÓDSZEREI

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- a zárszámadási rendeltetések megfelel-e a vonatkozó törvények, a végrehajtási rendeletek, valamint az Önkormányzat saját rendeleti előírásainak,
- a költségvetési beszámoló megbízható és valós képet nyújt-e a Közgyűlésnek (a központi szervek, illetve más felhasználók) számára az Önkormányzat és intézményei működéséről, gazdálkodásáról, továbbá
- hogyan alakult az Önkormányzat vagyoni-pénzügyi helyzete.

A könyvvizsgálati cél megvalósítása érdekében a könyvvizsgálat keretében sor került

- a zárlati munkák és azon belül kiemelten a leltározás, a leltár, illetve az értékvesztés minősítés alapján történő elszámolásának vizsgálatára, továbbá

FRAUDITOR

Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Oktató Kft.

- az éves beszámoló, illetve a zárszámadási rendelettervezet és a kapcsolódó előterjesztésnek az ellenőrzésére.

A könyvvizsgálat alapját képező, valamint a feladatok végrehajtása során figyelembe vett – a vizsgált időszakban hatályos - legfontosabb jogszabályok:

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.);
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.);
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.);
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.),
- a Magyarország 2015. évi költségvetéséről elfogadott 201. évi CC. törvény,

Míndezek alapján a rendelettervezettel, valamint az éves beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói véleményünket a következőkben foglaljuk össze.

II.

A KÖNYVVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

A 2015. évi gazdálkodás alapját az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet hatályba lépése lényegesen megváltoztatta, ugyanis az új számviteli nyilvántartási rendszer tartalmában, szemléletében más alapokra helyezte a gazdálkodási folyamatok elszámolásának súlypontját, az adatszolgáltatás és beszámoltatás rendjét. A konszolidált beszámoló kiadása igazolja, hogy a központi információs rendszerben rendelkezésre állnak mindazon adatok, amelyek alapján a korábbi önkormányzati szintű egyeztetések, összegzések elvégezhetők.

Elvégzett munkánk alapján az alábbiakról tájékoztatjuk a Képviselő testületet.

Az előterjesztés és a zárszámadási határozat-tervezet halmozódások nélkül – együtt – tartalmazza az Önkormányzat, mint igazgatás, a Hivatal, valamint a működő intézmények éves költségvetési beszámolóinak adatait, amelyekből a legfontosabbak rögzítésével biztosítjuk a dokumentumok megfeleltetését.

A teljesített összes bevétel 2 179 341 E Ft, amely 99,1%-os teljesítésnek felel meg. A kiadási előirányzat felhasználása 1 993 288 E Ft, 90,7%-os teljesítési szinttel.

Az Önkormányzat 2015. évi legfontosabb adatai a zárszámadási rendelethez

Összes bevétele:	2 179 341 E Ft,
- ebből: költségvetési bevétel:	2 040 630 E Ft,
- finanszírozási bevétel:	138 711 E Ft.
Összes kiadása:	1 993 288 E Ft
- ebből költségvetési kiadás:	1 963 288 E Ft,
- finanszírozási kiadás:	30 000 E Ft (lekötött betét)
volt, amelynek alapján	186 053 E Ft

FRAUDITOR

Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Oktató Kft.

maradvánnyal zárta a gazdálkodási évet.

Valamennyi teljesítési adat konszolidált bevétel, illetve kiadás, azaz az Önkormányzat által nyújtott 1 534 206 E Ft intézményfinanszírozás kiszűrésével konvertált adat.

A beszámoló jelentésben szereplő bevételek és kiadások minden esetben főkönyvi kivonattal vannak alátámasztva, az abban foglaltakkal megegyezők.

Összegzés

A könyvvizsgálat elvégzésének eredményeként megállapítható, hogy az Országos Szlovák Önkormányzat pénzügyi, vagyoni és jövedelmi helyzete kedvező volt 2015. évben, a pénzügyi stabilitása erősödött 2014. évhez viszonyítva. A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésében megtalálható részletes információk, számított mutatók is alátámasztják a gazdálkodás stabil helyzetét 2015. év vonatkozásában is.

A beszámolóban szereplő adatok pontosak, megbízhatóak, és minden tekintetben számvitelileg alátámasztottak. A beszámoló elfogadására vonatkozó előterjesztés a korábbi évekhez hasonlóan részletes és reményünk szerint megfelelő tájékoztatást nyújt a Közgyűlés számára. A rendelettervezet és mellékletei megfelelnek a törvényi előírásoknak.

Budapest, 2016. május 12.



/dr. Pintérné Csermák Jolán/

ügyvezető

kamarai tag könyvvizsgáló

kamarai tagszám: 004072

FRAUDITOR

Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Oktató Kft.

1118 Budapest, Számadó u. 10.

kamarai nyt. sz.: 000134

FRAUDITOR
KÖNYVVIZSGÁLÓ, TANÁCSADÓ ÉS OKTATÓ KFT.
1118 Bp XI Számadó u 10
Adószám 12205927-2-43