

**FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI
JELENTÉS**

**A Szombathely Megyei jogú város
Önkormányzata Polgármesteri Hivatala
és intézményeinek
2011. DECEMBER 31-I KONSZOLIDÁLT
EGYSZERŰSÍTETT MÉRLEGÉNEK
HITELESÍTÉSI ZÁRADÉKÁRÓL
(AUDITÁLÁSÁRÓL)**

Készítették: a Dialog Plusz Audit Könyvvizsgáló Kft-munkatársai

Budapest, 2012. április 20.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2011. DECEMBER 31-I EGYSZERŰSÍTETT MÉRLEGÉNEK HITELESÍTÉSI ZÁRADÉKÁRÓL (AUDITÁLÁSÁRÓL)

Tisztelt Képviselő Testület!

Elvégeztük Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2011. 12. 31-i fordulónapi Önkormányzati költségvetési beszámoló mérlegének és a fenti időponttal végződő évre vonatkozó egyszerűsített mérlegének és pénzmaradványának, éves pénzforgalmi jelentésének és kiegészítő mellékletének könyvvizsgálatát, melyben

**az egyszerűsített (auditált) mérleg
eszközök-források egyező végösszege: 84.424.734 eFt,
költségvetési tartalék összege: 3.127.060 eFt,
módosított pénzmaradvány összege: 3.105.709 eFt,**

melyeket a Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2011. évi közzétételre kerülő egyszerűsített éves beszámolója tartalmaz.

Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés 2011. évi tényleges pénzforgalmi bevétele 27.224.807 eFt, a pénzforgalmi kiadási összege 26.269.533 eFt.

A vezetés felelőssége

A vezetés felelős az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóknak a számviteli törvényben, az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési sajátosságairól szóló kormányrendeletben foglaltakkal és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvekkel 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 egyszerűsített éves költségvetési beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelőségünk az egyszerűsített éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az egyszerűsített éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített 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 Önkormányzat általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozás belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói záradékunk (véleményünk) megadásához.


A Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata Intézményeinek mérlegeit, pénzmaradványát és egyéb számviteli kimutatásait a Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Osztálya Költségvetési Iroda által ellenőrzött beszámolók alapján vizsgáltuk.

Záradék (vélemény)

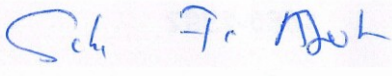
A könyvvizsgálat során a Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2011. 12. 31-i egyszerűsített éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámolót, a magyar számviteli törvényben illetve az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000 (XII. 24.) Kormányrendeletben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint az egyszerűsített beszámoló Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2011. 12. 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható valós képet ad.

Budapest, 2012. április 20.


Villányi András
ügyvezető igazgató
MKVK nyilvántartásba
vételi száma: 000088
1137 Budapest, Tátra u. 7.




Gáspárné Farkas Ágota
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK
002289
9700 Szombathely, Móricz Zsigmond u. 7.