

Ertk: 2015. APR 23 10:00

Független Könyvvizsgálói Jelentésem: U-5/124-13

Előzm: Székelyi NN

Dévaványa Város Önkormányzat / 5510. Dévaványa Hősök tere 1./
Üzletfelelőnek és Tulajdonosainak

Elvégeztem Dévaványa Város Önkormányzat (továbbiakban: "az Önkormányzat") mellékelt 2014. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2014. 12. 31-i fordulónapra elkészített mérlegből, a pénzforgalmi jelentésből, maradvány és erre az időpontra vonatkozó eredménykimutatásból és a számviteli politika meghatározó elemeit tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Az éves beszámolóinak a számviteli törvényben és a 4/2013 (I.11) Korm. rendeletben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása a vezetés felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akar csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között észszerű számviteli becsléseket.

A könyvvizsgáló felelőssége az éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján.

Az Önkormányzat 2013. évi egyszerűsített beszámolóját is én vizsgáltam felül és hitelesítő záradékkal láttam el.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon érvényes - törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljek bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén eligendő és megfelelő bizonyítékokat szerezzek arról, hogy az éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja a könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár tévedésekből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, a könyvvizsgáló megítélésétől függnek. Az éves beszámolóhoz kapcsolódóan a könyvvizsgáló kockázatfelmérésének nem célja, hogy az önkormányzat belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.


A könyvvizsgálat magában foglalta továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek és a vezetés lényegesebb becslésének, valamint az éves beszámoló bemutatásának értékelését. Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék (vélemény) megadásához.

Záradék:

A könyvvizsgálat során az Önkormányzat éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvvelési és bizonyítási alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálói standardokban foglaltak szerinti felülvizsgáltam, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy a beszámoló a magyar számviteli törvényben és a költségvetés alapján gazdálkodó szervezetek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségétől szóló többször módosított 4/2013 (I.11) Korm. rendeletben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint készítették el.

Veleményem szerint az éves beszámoló az Önkormányzat 2014. 12. 31.-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.
A mérleg főösszeg 6.377.382 e Ft, a maradvány 608.949 e Ft.

Gyula 2015-04-20.


Gyulai József
könyvvizsgáló
002790
Adószám: 167106
Gyula József és Társai
Közvetítő Kft.
002790