

KARANTA AUDIT

Könyvszakértő, Adó-, és Racionalizálási Tanácsadó Zrt.

1033 BUDAPEST Reviczky ezredes u. 2.

Tel./Fax 1-388-3895, 06-20-934-3728, 06-92-314-114

e-mail: karanta@karanta.axclero.net

MKVK nyilv. sz. 000184,

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A Zala Megyei Önkormányzat Közgyűlése számára

Elvégeztem a Zala Megyei Önkormányzat mellékelt 2008. évi – az Önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó – egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves költségvetési beszámoló a 2008. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített könyvviteli mérlegből – **melyben az eszközök és források egyező főösszege 17 880 192 e Ft, a költségvetési tartalékok összege 4 891 768 e Ft** –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből – amelyben a 2008. év **teljesített bevételek főösszege 20 050 556 e Ft, a teljesített kiadások összege 19 031 410 e Ft** – áll.

Az Önkormányzat vezetésének felelőssége az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóért

Az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóban a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az ügyvezetés felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését és fenntartását; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becsléseket.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján. A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. A fentiek 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 nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékokat szerezni az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített éves költségvetési 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 ügyvezetés általi elkészítése és valós bemutatása

szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Önkormányzat belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének, és az ügyvezetés számviteli becslései ésszerűségének, valamint az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is.

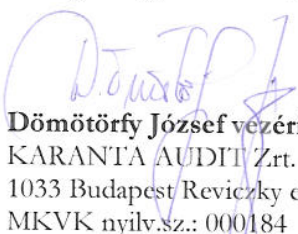
Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói záradékunk (véleményünk) megadásához.

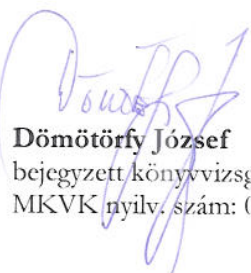
Záradék (vélemény)

A könyvvizsgálat során a Zala Megyei Önkormányzat egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az egyszerűsített éves költségvetési beszámolót a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben foglaltak, és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményem szerint az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló a Zala Megyei Önkormányzat 2008. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

A Zala Megyei Önkormányzat beszámolójában szereplő adatok az Önkormányzat 2008. évi zárszámadásáról szóló rendeletben kimutatott adatokkal megegyeznek.

Zalaegerszeg, 2009. március 12.


Dömötörfy József vezérigazgató
KARANTA AUDIT Zrt.
1033 Budapest Reviczky ezr. u. 2.
MKVK nyilv.sz.: 000184


Dömötörfy József
bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK nyilv. szám: 000985

KARANTA AUDIT Zrt.
1033 Budapest
Reviczky ezredes u. 2.
MKVK nyilv. sz.: 000184

A zárszámadási rendelet-tervezet véleményezése

Az Áht. és az Ámr. szerint a zárszámadási rendelet-tervezetet és az egyszerűsített éves költségvetési beszámolót a könyvvizsgálói jelentéssel együtt a tárgyévet követő év április 30-ig kell a képviselő testület elé terjeszteni. A zárszámadást tárgyaló képviselő-testületi ülés időpontja 2009. április 24., a határidő betartása biztosított.

A Zala Megyei Önkormányzat zárszámadási rendelet-tervezete a vonatkozó jogszabályok előírásainak megfelelő szerkezetben és tartalommal készült, mellékletei tartalmazzák mindazokat a mérlegeket, kimutatásokat, amelyeket a jogszabályok előírnak. Az előterjesztés szöveges része a kötelezően jóváhagyandó és a további tájékoztatás céljából készített információs jellegű táblákkal együtt tartalmazza mindazokat az adatokat és információkat, amelyek az év során bekövetkezett gazdasági események megismeréséhez szükségesek. A rendelet-tervezet az államháztartás információs rendszerében készített és benyújtott költségvetési beszámoló adatain nyugszik, kiszűrve az önkormányzat és intézményei közötti halmozódásokat. A zárszámadási rendelet-tervezet a költségvetési rendelettel és módosításaival azonos szerkezetű, alkalmas a költségvetésben meghatározott feladatok megvalósításának a bemutatására.

Az Ámr. előírja, hogy az önkormányzati költségvetési szervek pénzmaradványát az önkormányzat képviselő-testülete a zárszámadási rendeletével egyidejűleg hagyja jóvá. Ennek megfelelően az Önkormányzati Hivatal és a felügyelet alá tartozó intézmények 2008. évi pénzmaradványának jóváhagyására vonatkozó javaslatot a tervezet tartalmazza.

A rendelet-tervezetben szereplő módosított előirányzatok kiemelt előirányzatonként és intézményenként is megegyeznek a Zala Megyei Önkormányzat 1/2009. (II. 18.) ÖR számú rendeletében jóváhagyott módosított előirányzat összegével.

A rendelet-tervezet elkészítésének, előterjesztésének és tárgyalásának eljárási rendje szabályszerű, elfogadásra javasolható.