



Független könyvvizsgálói jelentés

Ajka Város Önkormányzata
(8400 Ajka, Szabadság tér 12.)
részére

Elvégeztük **Ajka Város Önkormányzata** mellékelt 2011. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves költségvetési beszámoló a 2011. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített mérlegből – melyben az **eszközök és források auditálási eltéréssel módosított egyező végösszege 37.139.376 ezer Ft** –, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány kimutatásból – melyben a **helyesbített pénzmaradvány összege 249.933 ezer Ft** –, és az egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből – melynek **bevételi főösszege 10.458.084 ezer Ft, kiadási főösszege 10.329.718 ezer Ft** áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

Az egyszerűsített éves költségvetési beszámolónak a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása a jegyző felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes egyszerűsített éves költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk 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 éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot 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 jegyző 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 vonatkozó véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az



8200 Veszprém, Radnóti tér 2./C

t: 88/780-348 f: 88/780-349 quercus@quercus.hu

alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és a jegyző számviteli becslései ésszerűségének, valamint az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is.

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

Záradék (vélemény)

A könyvvizsgálat során Ajka Város Önkormányzat 2011. évi egyszerűsített éves költségvetési 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 költségvetési beszámolót a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24) kormányrendeletben foglaltak, és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló Ajka Város Önkormányzat 2011. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Figyelemfelhívó megjegyzések:

Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet arra, hogy Ajka Város Önkormányzata befektetett pénzügyi eszközei között nem szerepel a Primer Kft-nek és a Bakonykarszt ZRt-nek jegyzett tőkén felül átadott közművagyon értéke.

Az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatok az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló adataival összhangban vannak.

Veszprém, 2012. április 16.

Quercus Audit Kft.
Veszprém, Megyeház tér 2.
nyilvántartási szám: 002651

Tölgyes András s.k.
bejegyzett könyvvizsgáló
tagsági igazolvány szám: 005572



Független könyvvizsgálói vélemény
a Képviselő-testület részére
AJKA Város Önkormányzata
2011. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendeletervezet
vizsgálatáról

Elvégeztük Ajka Város Önkormányzata 2011. évi költségvetése végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendeletervezetének vizsgálatát, amelyben a tárgyévi bevételek összege 10.472.754 ezer Ft, a tárgyévi kiadások összege 10.520.153 ezer Ft.

A zárszámadási rendeletervezet 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 rendeletervezet véleményezése.

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

Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújtott a könyvvizsgálói véleményünk kialakításához.

Könyvvizsgálói vélemény:

Véleményünk szerint Ajka Város Önkormányzata 2011. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendeletervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotásra alkalmas.

Veszprém, 2012. április 16.

Quercus Audit Kft.
Veszprém, Megyeház tér 2.
nyilvántartási szám: 002651

Tölgyes András s.k.
bejegyzett könyvvizsgáló
tagsági igazolvány szám: 005572