

*Dr. Cseke László kamarai tag könyvvizsgáló, engedély szám: 001430.
Igazságügyi adó-, járulék és könyvszakértő, nyilvántartási szám: 007595.
7400 Kaposvár, Kazinczy F. u. 36. tel/fax:82-427-456, 06-30-288-54-23, e-mail:kondit@t-online.hu*

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

SZEKSZÁRD MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

2015. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendelet tervezetéről

Készült: Szekszárd Megyei Jogú Város Közgyűlése számára.

**Készítette: Dr. Cseke László
kamarai tag könyvvizsgáló
engedélyszám: 001430., KM-000176.
7400 Kaposvár, Kazinczy F. u. 36.**

Dr. Cseke László kamarai tag könyvvizsgáló, engedély szám: 001430.

Igazságügyi adó-, járulék és könyvszakértő, nyilvántartási szám: 007595.

7400 Kaposvár, Kazinczy F. u. 36. tel/fax:82-427-456, 06-30-288-54-23, e-mail:kondit@t-online.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata 2015. évi költségvetésének végrehajtásáról

A 2015. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁRÓL

I. A törvényesség és a jogszabályok betartása

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §. szerint **Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának** a 2015. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelettervezete a törvényes határidőn belül elkészült, és azt a **Polgármester a Közgyűlés** elé terjesztette.

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata 2015. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelettervezete előterjesztése során az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §. szerint, tájékoztatásul , a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:

- a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve, és
- a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatást.
- a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Stabilitási tv. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban, a vagyonkimutatást, és
 - a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket és a tulajdoni részesedéseket.

Az előírásoknak megfelelően a rendelet tervezet tartalmazza:

- a bevételek és a kiadások pénzforgalmi mérlegét, eredeti, módosított előirányzat, teljesítés megosztásban,
- a működési és a felhalmozási célú költségvetés egyensúlyának alakulását,
- intézménysorosan a működési és a felhalmozási célú bevételeket és kiadásokat a címek és alcímek szerinti bontásban,
- az önkormányzati kiadásokat,
- az önkormányzati bevételeket forrásonként,
- az egyéb szervezetek támogatását,

- az ellátottak pénzbeli juttatásait,
- a pénzmaradvány elszámolását,
- a felújítási és a felhalmozási kiadásokat,
- a hitelállomány alakulását,
- a több éves kihatással járó kötelezettségeket,
- a közvetett támogatások kimutatását jogcímenként,
- az önkormányzat költségvetési mérlegét,
- a vagyon kimutatást,
- az önkormányzati tulajdonú vállalatokban lévő részesedést és a vállalatok kötelezettségeit.

A 2015. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendelet-tervezet az elfogadott, 2015. évi költségvetési rendeletnek megfelelő szerkezetben készült.

A rendelet tervezet szöveges előterjesztése részletesen és átláthatóan mutatja be a 2015. évi gazdálkodási folyamatokat.

II. A pénzügyi helyzet, az adatok valódisága

A hitelfelvétel és belső finanszírozás nélküli, tárgyévi költségvetési bevételek teljesítése 10.287.514 e Ft, a módosított előirányzat 87,1 százaléka.

A költségvetési kiadások teljesítése 11.326.003 e Ft, amely 87,4 százalék teljesítést jelent a módosított előirányzathoz.

Az önkormányzat tárgyévi költségvetési maradványa 722.946 e Ft, amely az Önkormányzat és intézményeinek összevont költségvetési maradványa.

Az önkormányzatnak 2015. december 31-én működési forrás kiegészítő hitele nem volt. Hosszú lejáratú hitelállománya 2015. december 31-én – infrastruktúra fejlesztő program -, 600.000 e Ft volt.

Véleményem és vizsgálataim szerint a **Szekszárd Megyei Jogú Város Közgyűlése** elé terjesztett, a **2015. évi költségvetés végrehajtásáról és a maradvány elszámolásáról szóló rendelet tervezet** valós adatokat tartalmaz, átlátható, megfelel a jogszabályi előírásoknak, ezért a rendelet tervezetet

**10.287.514 e Ft költségvetési bevétellel,
4.717.563 e Ft finanszírozási bevétellel,
11.326.003 e Ft költségvetési kiadással,
2.956.324 e Ft finanszírozási kiadással,
722.946 e Ft tárgyévi maradvánnyal,
15.005.277 e Ft bevételi főösszeggel,
14.282.327 e Ft kiadási főösszeggel,
722.950 e Ft többlettel**

elfogadásra javaslom.

Szekszárd, 2016. május 26.

Dr. Cseke László

Kamarai tag könyvvizsgáló

Kamarai tagszám:001430.KM-000176.

DR. CSEKE LÁSZLÓ
könyvvizsgáló
Engedély szám: 001430
7400 Kaposvár, Kazinczy F. u. 36.
Adószám: 51190518-3-34

*Dr. Cseke László kamarai tag könyvvizsgáló, engedély szám: 001430.
Igazságügyi adó-, járulék és könyvszakértő, nyilvántartási szám: 007595.
7400 Kaposvár, Kazinczy F. u. 36. tel/fax:82-427-456, 06-30-288-54-23, e-mail:kondit@t-online.hu*

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS SZEKSZÁRD MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE részére

A 2015. évi éves költségvetési beszámolóról készült jelentés

Elvégeztem Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata mellékelt 2015. évi éves költségvetési beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2015. évi költségvetési jelentésből, amely szerint a teljesített költségvetési kiadás..11.326.003 E Ft, a teljesített költségvetési bevétel 10.287.514 .E Ft, a maradvány kimutatásból, amely szerint az összes maradvány 722.946 Ft, adatszolgáltatásokról, valamint a 2015. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – , melyben az eszközök és források egyező főösszege 54.314.380 E Ft, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, amelyben a mérleg szerinti eredmény 3.076.078 E Ft, továbbá a költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatásból és kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az éves elemi költségvetési beszámolóért

A vezetés felelős az éves költségvetési beszámolóban a számviteliről 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

Az én felelősségem az éves költségvetési beszámoló véleményezése könyvvizsgálatom alapján. Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban hajtottam végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljek az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzem meg és hajtsam végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzek arról, hogy az éves költségvetési beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. 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 beszámolóban az intézmény 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 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.

Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói véleményem megadásához.

Vélemény:

Véleményem szerint az éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet ad Szekszárd Megyei Jogú Város 2015. évi költségvetésének teljesítéséről, a 2015. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményéről, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I. 11.) Korm. rendeletben foglaltakkal összhangban.

Szekszárd, 2016. május 26.

Dr. Cseke László
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagszám: 001430, KM000176.

DR. CSEKE LÁSZLÓ
könyvvizsgáló
Engedély szám: 001430
7400 Kaposvár, Kazinczy F. u. 36.
Adószám: 51190518-3-34

