

# ELŐTERJESZTÉS

**Tiszavasvári Város Önkormányzata Képviselő-testületének  
2012. június 28-án  
tartandó ülésére**

Az előterjesztés tárgya: **Tiszavasvári Város Önkormányzata könyvvizsgálójának kiválasztásáról**

Melléklet: -

A napirend előterjesztője: Dr. Fülöp Erik polgármester

Az előterjesztést készítette: Girus András osztályvezető

Az előterjesztés ügyiratszám: 1312-29/2012.

Az előterjesztést véleményező bizottságok a hatáskör megjelölésével:

<b>Bizottság</b>	<b>Hatáskör</b>
Pénzügyi Bizottság	SZMSZ 2. sz. melléklet 2.49.
Ügyrendi és Jogi Bizottság	SZMSZ 2. sz. melléklet 3.18.

Az ülésre meghívni javasolt szervek, személyek:


Egyéb megjegyzés:

.....  
.....

Tiszavasvári, 2012. június 21.

Girus András  
témafelelős

# TISZAVASVÁRI VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

4440 Tiszavasvári, Városháza tér 4. sz.

Tel.: 42/520–500 Fax.: 42/275–000 e-mail: [tvonkph@tizavasvari.hu](mailto:tvonkph@tizavasvari.hu)

---

---

Témafelelős: Girus András

## ELŐTERJESZTÉS

- a Képviselő-testülethez -

### Tiszavasvári Város Önkormányzata könyvvizsgálójának kiválasztásáról

#### Tisztelt Képviselő-testület!

Tiszavasvári Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 117/2012.(V.24.) Kt. számú határozatában rögzítette az önkormányzat könyvvizsgálója kiválasztásának módját. A felkért könyvvizsgálók közül Mátrai Istvánné és Győrffi Dezső határidőre megtette ajánlatát a BMK AUDIT CONZULTING Kft. azonban egy nappal a megadott határidőn túl tette meg azt.. A Bontó és Értékelő Bizottságot megalakítottam, melynek tagjai: Dr. Tóth Marianna az Önkormányzati és Jogi Osztály vezetője, Papp Mária a Pénzügyi Bizottság elnöke és Bakné Répási Ágnes az Ügyrendi és Jogi Bizottság elnöke. A Bizottság 2012. június 19.-én ülésezett. A fentiek miatt két ajánlat felbontására került sor. A borítékok felbontását követően a Bizottság értékelte az ajánlatokat és az alábbi megállapításokat tette:

- Győrffi Dezső által ajánlott ár: 1.460 eFt+ Áfa, azaz bruttó 1.854,2 eFt
- Mátrai Istvánné által ajánlott ár: bruttó 1.600 eFt.

Összességében mindkét ajánlattevő rendelkezik a szükséges képesítéssel, kamarai bejegyzéssel, költségvetési minősítéssel.

Győrffi Dezső könyvvizsgáló ajánlatában tapasztalt hiányosságok:

- a szerződés-tervezetében nem tért ki a szerződés lejárat előtti megszűnésének lehetőségére,
- a szerződés-tervezetében a vállalt feladatok lényegesen kevesebbek az előírtnál,
- az összeférhetetlenségről szóló nyilatkozata nem került aláírásra.

Mátrai Istvánné könyvvizsgáló ajánlatában tapasztalt hiányosságok:

- A szerződés-tervezetben egy feladat nem került rögzítésre az előírtak közül.

Mindezeket figyelembe véve Mátrai Istvánnéval javasolja a Bizottság a szerződés megkötését. Az általa ajánlott bruttó 1.600 eFt díj ellenében azzal a kikötéssel, hogy a szerződésben szerepeljen a „tanácsadás, gazdasági döntések véleményezése” is.

A Bizottság javaslatát elfogadva javaslom a szerződés kötését Mátrai Istvánné bejegyzett könyvvizsgálóval, aki a szerződés-tervezetet a hiányzó részekkel időközben kéresemre kiegészítette, melyet a határozat-tervezethez mellékelek.

Kérem az előterjesztésben foglaltakat megtárgyalni és az azokban foglaltakról döntést hozni szíveskedjenek.

Tiszavasvári, 2012. június 21.

**Dr. Fülöp Erik**  
polgármester

## HATÁROZAT - TERVEZET

### TISZAVASVÁRI VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK ...../2012. (VI.28.) Kt. számú határozata

#### Tiszavasvári Város Önkormányzata könyvvizsgálójának kiválasztásáról

Tiszavasvári Város Önkormányzata Képviselő-testülete

- 1) A 117/2012.(V.24.) Kt. számú határozatában meghatározottak szerint lefolytatott, Tiszavasvári Város Önkormányzata könyvvizsgálójának kiválasztásához szükséges pályázati eljárást – a Bíráló Bizottság javaslatát figyelembe véve – eredményesnek nyilvánítja.
- 2) Mátrai Istvánné bejegyzett kamarai tag könyvvizsgálóval (4431 Nyíregyháza, Szivárvány u. 53.) köt szerződést a könyvvizsgálói feladatok ellátására a 2012. július 01. és a 2013. június 30. közötti időszakra bruttó 1.600.000 Ft díj ellenében.
- 3) Felkéri a polgármestert, hogy
  - Mátrai Istvánné bejegyzett kamarai tag könyvvizsgálóval a szerződést jelen határozat mellékletében foglaltak szerint kösse meg,
  - a döntésről tájékoztassa Győrffi Dezső bejegyzett könyvvizsgálót.

**Határidő:** azonnal, illetve esedékességkor

**Felelős:** Dr. Fülöp Erik polgármester

## SZERZŐDÉS TERVEZET

### KÖNYVVIZSGÁLÓI FELADATOK ELLÁTÁSÁRA

1./ Az önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény 92/A § (2).bekezdésében előírt, - az önkormányzatok egyes körét érintő - könyvvizsgálati kötelezettség teljesítése érdekében Tiszavasvári Város Képviselő Testülete ..... napján hozott .....számú határozata alapján a szerződő felek:

- egyrészt a **Megbízó: Tiszavasvári Város Képviselő Testülete** megbízásából **Dr. Fülöp Erik Polgármester**
- másrészt, a **Megbízott: Mátrai Istvánné** kamarai tag **könyvvizsgáló** (4400 Nyíregyháza, Kórház utca 9. I/4., adószám: 51875253-3-35, EV-851037, Kamarai tagsági szám természetes személy könyvvizsgálóként: 002001.)

az alábbi feltételek szerint állapodnak meg.

2./ **A könyvvizsgálat célja:** annak megállapítása, hogy az Önkormányzat éves beszámolója (mérleg, pénzforgalmi jelentés, eredmény-kimutatás, pénzmaradvány-kimutatás) megbízható, valós összképet ad-e az Önkormányzat gazdálkodásáról; továbbá, hogy az éves beszámoló a tényleges vagyoni - pénzügyi helyzetet tükrözi-e.

3./ **A szerződés tárgya:** a Megbízott a szerződésben foglalt feladatokat elvégzi:

- a számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény,
- az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló, módosított 249/2000.(XII.24.) Korm. rendelet,
- az államháztartásról szóló, 2011. évi CXCV. tv.,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtását szabályozó 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet
- Az önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. törvény (régi Ötv.)
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX (új Ötv.)
- a Magyar Köztársaság 2012. évi központi költségvetéséről szóló 2011. évi CLXXXVII. törvény
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011.évi CXCV. törvény
- a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról és a könyvvizsgálói tevékenységről szóló 1997. évi LV., valamint a 2007. évi LXXV. törvény

alapján.

#### 4./ A könyvvizsgálat tartalmazza:

- a zárszámadást elfogadó és rendelet alkotásához a Képviselő Testülethez benyújtott beszámoló (annak kötelező tartalmi részei) megbízhatóságának vizsgálatát,
- a belső-, helyi intézményi szabályzatok, intézkedések, határozatok betartásának ellenőrzését,
- a helyi önkormányzat (intézményeivel közös) vagyoni-, pénzügyi- és gazdasági helyzetének elemzését, értékelését,
- az önkormányzat és intézményei összevont adatait tartalmazó egyszerűsített éves beszámoló – amely könyvviteli mérleget, pénzforgalmi jelentést, pénzmaradvány kimutatást és eredmény kimutatást tartalmaz – felülvizsgálatát és hitelesítését, valamint a könyvvizsgálatról jelentés készítését.
- a könyvvizsgálattal érintett év költségvetési rendeletének könyvvizsgálói felülvizsgálatát, valamint ezen költségvetéshez kapcsolódó gazdasági tartalmú módosítások véleményezését.
- a szerződés időszakában felmerülő gazdasági döntések igény szerinti véleményezése, gazdasági döntésekkel kapcsolatos tanácsadás

5./ A szerződés határideje: A könyvvizsgálat 2012. július 1-től 2013. június 30-ig érvényes. A fenti időszakon belül a szerződés azokra az évekre érvényes, amikor az Önkormányzat számára a jogszabályi előírások szerint kötelező a könyvvizsgálat.

6./ A Megbízott könyvvizsgáló az önkormányzat Képviselő Testületének készített **jelentést** a polgármester és a Pénzügyi Bizottság részére leghamarabb a beszámoló (Kincstári és testületi anyagok) könyvvizsgáló részére történő rendelkezésre bocsátását követő 5. munkanapon, de legkésőbb a **testületi ülés előtt 3 nappal adja át**

7./ A könyvvizsgáló a **jelentését 3 eredeti példányban adja át** a Megbízónak. A vizsgálat során feltárt eltérésekről folyamatosan tájékoztatja helyi önkormányzat polgármesterét, hogy az a kijavításhoz szükséges intézkedéseket megtehesse.

#### 8./ A Megbízó kötelezettségei és jogai:

- biztosítja, hogy a könyvvizsgáló az éves beszámolót tárgyaló testületi ülésen részt vegyen, annak anyagát (előterjesztését) az ülés előtt 10 munkanappal a könyvvizsgáló rendelkezésére bocsátja.
- nem korlátozza a könyvvizsgáló írásbeli függetlenségét, és nem fogalmazhat meg olyan kikötéseket, amely a könyvvizsgálót a szerződésben foglaltak teljesítésében korlátozhatja.
- nem kötelezheti a könyvvizsgálót az ÁFA felülvizsgálatán túl külön adó szakértésre,
- teljességi nyilatkozatot tesz az éves beszámoló átadása előtt, amelyben nyilatkozik arról, hogy a könyvvizsgálathoz minden szükséges információt a könyvvizsgáló rendelkezésére bocsát (a szerződés 2. sz. melléklete)
- a könyvvizsgáló részére az elvégzett munkáról teljesítés igazolást ír alá abban az esetben is, ha a könyvvizsgáló hitelesítő záradék helyett korlátozó, függő vagy elutasító záradékkal látja el az éves beszámolót (a szerződés 5. sz. melléklete)
- a könyvvizsgáló részére feladata ellátásához megfelelő munkakörülményt biztosít a vizsgálatok helyszínén,
- tudomásul veszi, hogy az éves beszámolót nem változtathatja meg (a változtatáshoz, rövidítéshez a könyvvizsgáló engedélyre van szüksége)

- a könyvvizsgálóval történő munkavégzés eredményességének segítésére kontaktszemélyt nevez ki (a szerződés 3. sz. melléklete).

#### **9./ A Megbízott kötelezettségei, jogai és az együttműködés módja:**

- a Megbízott kötelezettsége arról nyilatkozni, hogy a szerződés megkötésének nincs akadálya, köteles elfogadó nyilatkozatot adni a megbízás elfogadásáról a szerződés aláírásakor (a szerződés 1. sz. melléklete),
- a Megbízottat a megismert adatokkal kapcsolatos titoktartás kötelezi,
- köteles a Megbízót folyamatosan tájékoztatni azokról a megállapításairól, amelyek a jelentés készítéséig, illetve a beszámoló hitelesítéséig kijavíthatók, módosíthatók,
- a vizsgálat eredményéről harmadik személy részére csak a Megbízó írásos engedélyével adhat, írásos vagy szóbeli tájékoztatást,
- a Megbízott a szerződés teljesítése érdekében alvállalkozót, egyéb szakértőt is alkalmazhat, akikkel a megállapodások megkötése a könyvvizsgáló feladata,
- köteles - a Megbízóval egyeztetve - vizsgálati programot készíteni a folyamatos munkavégzés érdekében (a szerződés 4. sz. melléklete),
- a könyvvizsgálathoz rendelkezésre bocsátott dokumentációkat és az éves beszámolót öt évig megőrzi,
- visszaszolgáltatja azokat a dokumentációkat, amelyek a Megbízó részére a további ügymenetek érdekében szükségesek,
- a Megbízott kötelezi magát a felelősségbiztosítás megkötésére vagy nyilatkozik, hogy ilyennel rendelkezik (a biztosítási díj a Megbízottat terheli),
- amennyiben a Megbízottnak a jelentés elkészítése, illetve a beszámoló hitelesítése után olyan információk jutnak birtokába, amelyek ellentétesek a jelentéssel vagy a záradékkal, kötelessége utóvizsgálatot kezdeményezni (és eredménytől függően új záradékot készíteni és a régit visszavonni)
- a Megbízott az ellenőrzés végzése során az Önkormányzat által kijelölt kontaktszeméllyel tart kapcsolatot az adminisztratív és egyéb ügymenet érdekében (megbeszélések időpontjai, szükséges dokumentáció rendelkezésre bocsátása, testületi ülések időpontjainak, egyéb határidőknek az ismertetése). A megbízottnak nem feladata a kontaktszemély által közölt adatok valóságának ellenőrzése.

**10./** A szerződő felek kölcsönösen megállapodnak abban, hogy a **feladat teljesítésében együttműködnek** és egymás részére a szükséges felvilágosításokat megadják.

**11./** Az eseti könyvvizsgálat éves díja: a szerződő felek által kölcsönösen elfogadottak szerint évi bruttó 1.600.000 Ft, azaz Egymillió-hatszáz ezer Ft, amely magában foglalja a mindenkori ÁFA összegét.

A megbízás díjának kifizetése két egyenlő részletben történik: első részlet a könyvvizsgálattal érintett év végéig, második részlet a beszámoló auditálását (április 30.) követően; a megbízott által kibocsátott számlák, illetve a megbízó által aláírt teljesítés igazolások (5-6. számú melléklet) alapján a számla kibocsátását követő 8 napon belül.

Késedelmes fizetés esetén a Megbízott minden késedelmes nap után a mindenkori jegybanki alapkamattal megegyező mértékű késedelmi kamatot számít fel.

**12./ A szerződés felmondásának módozatai:**

- a megkötött szerződést a Megbízó az érvényességének ideje alatt jogkövetkezmények nélkül felmondhatja, amennyiben a Megbízott a vállalt kötelezettségeit súlyosan megszegi,
- a Megbízott a szerződés ideje alatt felmondhatja annak teljesítését, ha a Megbízó a szerződésben foglalt kötelezettségeit tartósan nem teljesíti,
- a szerződés felmondását mindkét fél köteles írásban indokolni, megjelölve azokat a körülményeket, amelyek a szerződés felmondását indokolják.

13./ A szerződés az aláírás napján lép hatályba.

14./ A szerződésben **nem szabályozott kérdésekben a felek a Ptk.**, valamint a könyvvizsgálat rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezéseit veszik figyelembe.

15./ **Jogvita esetében** a békés rendezést tartják elsődleges feladatuknak. Amennyiben ez nem vezet eredményre, a szerződő felek a Sz.-Sz.-B. Megyei Bíróság illetékességét, annak döntését veszik figyelembe.

**16./ Egyéb rendelkezések:**

A szerződés 2 példányban készült, és a következő mellékleteket tartalmazza:

- - 1. sz. melléklet: Elfogadó nyilatkozat a könyvvizsgáló részéről
- - 2. sz. melléklet: Teljességi nyilatkozat a Megbízó részéről
- - 3. sz. melléklet: Az Önkormányzat részéről megjelölt kontaktszemély megnevezése
- - 4. sz. melléklet: A könyvvizsgálati program tervezete
- - 5. sz. melléklet: Teljesítés igazolás I. a Megbízó részéről, a feladat elvégzéséről
- - 6. sz. melléklet: Teljesítés igazolás II. a Megbízó részéről, a feladat elvégzéséről

Nyíregyháza, 2012.....

Megbízó:

.....  
polgármester

Megbízott:

.....  
könyvvizsgáló

Megbízó:

.....  
jegyző

## ELFOGADÓ NYILATKOZAT

Alulírott Mátrai Istvánné 4431 Nyíregyháza, Szivárvány utca 53. szám alatti lakos, kamarai tag könyvvizsgáló, a könyvvizsgálói megbízást Tiszavasvári Önkormányzatnál

### **elfogadom.**

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy köztem és a megbízóm között a Gazdasági Társaságokról szóló törvényben, illetve az Önkormányzati törvényben megfogalmazott kizáró ok és összeférhetetlenség nem áll fenn.

A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról és a könyvvizsgálói tevékenységről szóló 1997. évi LX. számú, valamint a 2007. évi LXXV számú törvények előírásainak megfelelően nyilatkozom, hogy

- a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagjainak sorában magánszemély könyvvizsgálóként 002001. szám alatt vagyok bejegyezve.
- a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által elfogadott felelősségbiztosítással rendelkezem.

Nyíregyháza, 2012.....

.....  
Mátrai Istvánné  
Kamarai tag könyvvizsgáló



**Tiszavasvári Város Önkormányzata**  
4440 Tiszavasvári, Városháza tér 4.

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

**Mátrai Istvánné**  
kamarai tag könyvvizsgáló  
részére  
4431 Nyíregyháza  
Szióvárvány u. 53.

**Tiszavasvári Városi Önkormányzat** 2012. évi egyszerűsített beszámolójának auditálásával kapcsolatban, annak érdekében, hogy a pénzügyi kimutatások a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelettel való megfeleléséről véleményt alkothasson, igazoljuk, hogy a legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint képviseltük az audit során az alábbiakban foglaltakat:

1. Felelősek vagyunk az egyszerűsített éves beszámolóban a Számviteli törvénynek, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletnek megfelelően nyilvántartott adatokból történő összeállításért, a könyvelésért, az éves pénzügyi beszámolóban a jogszabályi előírásokkal és a tényekkel való megfeleléséért, valamint azért, hogy az egyszerűsített éves beszámoló az önkormányzat eszközeiről, valamint pénzügyi helyzetéről megbízható, hű és valós képet mutat.
2. Minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot a könyvvizsgáló rendelkezésére bocsátottunk, és minden olyan információról informáltuk, amelyeknek a beszámoló adataira hatása lehet.
3. Nem történt
  - szándékos mulasztás a polgármesteri hivatal és az önkormányzat intézményei, illetve az alkalmazottai részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be az ügyviteli, számviteli folyamatok rendszerében,
  - szándékos mulasztás más dolgozók részéről sem, akik lényegesen befolyásolnák a beszámolóban szereplő adatokat,
  - a hatóságokkal történt egyeztetés során ezen szervek részéről a pénzügyi jelentések hiányosságaira, egyezőségére, a beszámolóra lényeges hatást gyakorló visszajelzés.
4. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, melyet ne hoztunk volna a könyvvizsgáló tudomására, és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását, vagy könyv szerinti értékét.
5. Az alábbi ügyletekkel kapcsolatban minden információt a könyvvizsgáló rendelkezésére bocsátottunk:
  - a velünk jogviszonyban álló felekkel szemben fennálló tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, beszerzéseket, átutalásokat, hiteleket és egyéb megállapodásokat,

- pénzügyintézetekkel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet, vagy hasonló megállapodásokat,
  - korábban eladott eszközök visszavételével kapcsolatos megállapodásokat.
6. Nem fordult elő törvények, illetve rendelkezések megszegése, illetve esetleges megszegése, melyek hatásának a pénzügyi kimutatásokban szerepelniük kellene.
  7. Nincs tudomásunk egyéb bármilyen lényeges tartozásról, vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná az intézmény pénzügyi helyzetét.
  8. A számviteli nyilvántartás, ami a pénzügyi információ alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletezettséggel tükrözi az intézmény ügyleteit.
  9. Nincs olyan teljesítetlen szerződésünk, melyek lényegesen befolyásolnák a rendelkezésre bocsátott pénzügyi kimutatásokat.
  10. A beszámoló kelte utáni időszakban nem történt olyan esemény, mely a pénzügyi kimutatások tekintetében kiigazítást igényelne.
  11. A számítógéppel támogatott főkönyvi könyvelésből és analitikus nyilvántartásból kinyert adatok és információk, megbízhatóak, összhangban állnak a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben előírt követelményekkel.

Tiszavasvári, 2013. ....  
(a 2012. évi beszámolóról szóló könyvvizsgálói jelentés dátumával egyezően)

.....  
Tiszavasvári Város Önkormányzatának Jegyzője

## ÖNKORMÁNYZATI KONTAKTSZEMÉLY MEGJELÖLÉSE

Tiszavasvári Város Képviselő Testülete megbízásából Dr. Fülöp Erik Polgármester,

és

**Mátrai Istvánné** 4431 Nyíregyháza, Szivárvány utca 53. szám alatti lakos kamarai tag könyvvizsgáló

között 2012..... -én létrejött könyvvizsgálói felülvizsgálatra vonatkozó szerződés 9. pontjában foglaltaknak megfelelően az Önkormányzat az alább szereplő kontaktszemélyt jelöli ki a könyvvizsgálóval történő kapcsolattartásra.

### Tiszavasvári Önkormányzata által megjelölt kapcsolattartó személy:

..... neve	..... beosztása
..... telefonos elérhetősége	..... elektronikus elérhetősége

A fentiekben megjelölt személy a szerződésben foglaltak teljesíthetősége érdekében koordinálja a Megbízó és a Megbízott közötti munkát. Biztosítja az információáramlást a két fél között, különös tekintettel azokra az esetekre, melyben a Megbízott más forrásból nem juthat releváns információhoz, pl. megbeszélések időpontjai, szükséges dokumentáció rendelkezésre bocsátása, testületi ülések időpontjainak, egyéb határidőknek az ismertetése.

A Megbízottnak nem feladata, a kapcsolattartó személy által közölt információk valódiságának megkérdőjelezése.

Nyíregyháza, 2012.....

Megbízó:

.....  
polgármester

Megbízott:

.....  
könyvvizsgáló

## ELLENŐRZÉSI PROGRAM

### az önkormányzat éves beszámolójának felülvizsgálatához

#### I.

##### Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál a zárszámadást elfogadó és rendelet alkotásához benyújtott beszámoló (mérleg, pénzforgalmi jelentés, pénzmaradvány-, és eredmény-kimutatás) a törvényi előírások betartása mellett megbízható valós összképet biztosítja-e az önkormányzat gazdálkodásáról.

#### II.

##### Az ellenőrzés részletes szempontjai

##### 1./ A zárszámadási rendelet-tervezet vizsgálata során ellenőrizni kell, hogy

- a zárszámadási rendelet-tervezet azonos szerkezetben készült-e a költségvetéssel, annak tartalma megfelel az ÁHT-ban és az SZMSZ-ben előírtakkal,
- a többéves kihatással járó döntések pénzügyi hatásait évente és összesítve részletezik-e,
- biztosított-e a zárszámadási rendelet-tervezet és a beszámoló fő összegeinek egyezősége, ha nem, mi az oka,
- a költségvetés teljesítése a képviselő testület döntéseinek megfelelően történt-e.

##### 2./ Az éves beszámoló felülvizsgálata során ellenőrizni kell

##### a./ a szabályozottság esetében, hogy

- az önkormányzat belső szabályzatait a törvényi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak megfelelően elkészítette-e,
- a számvitel-politika előírásai összhangban vannak-e a számviteli törvénnyel.

##### b./ a mérleg esetében, hogy

- a befektetett eszközöket helyesen sorolták-e be,
- a mérlegben szerepeltetett összegek a főkönyvi és analitikus nyilvántartással egyezők,
- az értékcsökkenés alapjául szolgáló bruttó értéket helyesen állapították-e meg,
- a pénzforgalom nélküli változások mérlegre gyakorolt hatása egyezik-e az állományi számlák évközi forgalmával,
- az üzemeltetésre átadott tárgyi eszközök a mérlegben megfelelő értékben szerepelnek-e,
- térítésmentesen átvett részesedéseket, értékpapírokat szerepeltetik-e a mérlegben, az értékvesztéseket elszámolták-e,
- az értékpapírok őrzése, tárolása megfelel-e a tulajdonvédelem követelményeinek,
- a készletek vonatkozásában az új raktári készletek értékét helyesen mutatták-e ki, az analitikus és a főkönyvi nyilvántartás egyezősége biztosított-e,
- a kiszámlázott szolgáltatások, az analitikus nyilvántartásban és a mérlegben teljes körűen szerepelnek-e,
- az önkormányzat költségvetési és egyéb elkülönített számlák egyenlegei a bankkivonattal egyezők-e,

- az aktív-, passzív függő-, átfutó-, kiegyenlítő elszámolások egyezőségét a leltári tételekkel. Az eszközök között a kiadások, a források között a bevételek szerepelnek-e. A bruttó elszámolás elve érvényesül-e.
- az induló tőke összege az 1992. december 31-i zárómérleg adataival egyezik-e,
- a tőkeváltozások egyenlegének helyességét,
- a tartalék összegét helyesen állapították-e meg,
- a szállítói állomány egyenlege az analitikus nyilvántartással egyezik-e,
- a mérlegben szerepeltetett hitel összege egyezik-e a december 31-i hitelállománnyal.

*c./ pénzforgalmi jelentés esetében, hogy*

- a pénzforgalmi jelentés tartalma megfelel-e a költségvetés tervezéséhez és a beszámoló elkészítéséhez a Pénzügyminisztérium által kiadott "Tájékoztató" előírásainak,
- a pénzforgalmi űrlapok teljesítési oszlopában csak a ténylegesen teljesített bevételeket és kiadások összegét szerepeltetik-e a pénzforgalom nélküli tételek kivételével
- A gazdasági eseményeket a kettős könyvvitel rendszerében pénzforgalmi szemléletben vezetik-e.

*d./ pénzmaradvány, eredmény-kimutatás esetében, hogy*

- a tárgyévi helyesbített pénzmaradvány és a mérlegben szerepeltetett 4211. főkönyvi számla december 31-i egyenlegével egyező-e,
- a befizetési kötelezettség összegét helyesen állapították-e meg,
- az alul-, vagy túlfinanszírozás összegét helyesen állapították-e meg, azokat megfelelő sorban feltüntették-e a pénzmaradvány kimutatásban,
- a pénzmaradványt terhelő elvonásoknál érvényesült-e a teljesség és a számszaki helyesség követelménye.

A megbízó által esetenként meghatározott külön feladatokkal kapcsolatban esetenként készül ellenőrzési program.

## TELJESÍTÉS IGAZOLÁS

### I.

amely létrejött

- egyrésztől **Tiszavasvári Város Képviselő Testülete** megbízásából Dr. Fülöp Erik polgármester,
- másrésztől **Mátrai Istvánné** 4431 Nyíregyháza, Szivárvány u. 53. szám alatti lakos, kamarai tag könyvvizsgáló

között.

A Megbízó kijelenti, hogy közte és a Megbízott között 2012.....-én létrejött könyvvizsgálói szerződésben foglalt feladatokat a Megbízott teljesítette.

Megbízó a feladat teljesítésének első részleteként 800.000 Ft, azaz Nyolcszázezer Ft összeget elismer.

Ezen elfogadó nyilatkozat - a megbízott által kibocsátott számlával együtt - a könyvvizgálat díja kifizetésének alapját képezi.

Tiszavasvári, 2012. december 15.

.....  
Megbízó

## TELJESÍTÉS IGAZOLÁS II.

amely létrejött

- egyrésztől **Tiszavasvári Város Képviselő Testülete** megbízásából Dr. Fülöp Erik polgármester,
- másrésztől **Mátrai Istvánné** 4431 Nyíregyháza, Szivárvány u. 53. szám alatti lakos, kamarai tag könyvvizsgáló

között.

A Megbízó kijelenti, hogy közte és a Megbízott között 2012.....-én létrejött könyvvizsgálói szerződésben foglalt feladatokat a Megbízott teljesítette.

Megbízó a feladat teljesítésének második részleteként 800.000 Ft, azaz Nyolcszázezer Ft összeget elismer.

Ezen elfogadó nyilatkozat - a megbízott által kibocsátott számlával együtt - a könyvvizsgálat díja kifizetésének alapját képezi.

Tiszavasvári, 2013. ....

*(a 2012. évről szóló beszámolót elfogadó testületi ülés dátumával egyezően)*

.....  
Megbízó