

Adóinvest Kft
Szijártóné Gorza Klára
bejegyzett könyvvizsgáló
8900 Zalaegerszeg, Batthyány út 3-7.
Levél cím: 8900 Zalaegerszeg, Pf 379.
Kamarai nyilvántartási szám: 002195

Független könyvvizsgálói jelentés
Zalakaros Város Önkormányzat Képviselőtestülete
részére
Zalakaros Város Önkormányzat
2021. évi konszolidált beszámolójának könyvvizsgálatáról

Vélemény

Elvégeztem **Zalakaros Város Önkormányzat** (továbbiakban Önkormányzat) mellékelt 2021. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2021. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 7 955 063 109 Ft –, az ugyanezen időponttal végződő 2021. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített költségvetési bevételek összege 1 193 013 821 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 1 351 664 398 Ft –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a mérleg szerinti eredmény 199 663 081 Ft veszteség – áll.

Véleményem szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2021. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2021. év költségvetésének teljesítéséről, valamint az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: „számviteli törvény”) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: „az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet”) összhangban.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „*A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége*” szakasza tartalmazza.

Független vagyok az Önkormányzattól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzat”-ában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az összevont (konszolidált) beszámolóért

A vezetés felelős az összevont (konszolidált) beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolóknak a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes összevont (konszolidált) beszámoló elkészítése.

Az összevont (konszolidált) beszámoló elkészítéséhez kapcsolódóan a vezetés felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál és költségvetési szerveinél a tevékenység folytatása elvének érvényesülését – különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra -, figyelemmel arra is, hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámolóik összeállításáért az egyes költségvetési szervek vezetése a felelős. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek az Önkormányzat és költségvetési szervei pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott összevont (konszolidált) beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.


Egyéb kérdések

A jelen könyvvizsgálói jelentés, a Magyar Államkincstár által az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltak alapján elkészített és az Önkormányzatnak megküldött, összevont (konszolidált) beszámólóról készült.

Melléklet

Zalakaros, 2022. május 20.


Szijártóné Gorza Klára
ügyvezető
Adóinvest Kft
8900 Zalaegerszeg, Batthyány út 3-7.
nyilvántartási szám: 002195


Szijártóné Gorza Klára
Kamarai tag könyvvizsgáló
nyilvántartási szám:001067

**ADÓINVEST Könyvelő és
Gazdasági Tanácsadó Kft.**
H-8900 Zalaegerszeg, Batthyány u. 3-7.
Postacím: 8901 Zalaegerszeg, Pf.: 379.
Tel./fax: (92) 348 831
Adószám: 13003632-2-20



MELLÉKLET

Zalakaros Város 2021. évi konszolidált beszámolójáról kiadott független könyvvizsgálói jelenéshez

Ez a melléklet Zalakaros Város 2021. évi konszolidált beszámolójáról kiadott 2022. április 30-
án kelt független könyvvizsgálói jelenés elválaszthatatlan része

A könyvvizsgálónak az összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálatáért való, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti további felelőssége

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést
alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:

- Azonosítom és felbecsülöm az összevont (konszolidált) beszámoló akár csalásból, akár hibából
eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas
könyvvizsgálati eljárásokat alakítok ki és hajtok végre, valamint véleményem megalapozásához
elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek. A csalásból eredő lényeges hibás
állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában
foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső
kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy
olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között
megfelelőek, de nem azért, hogy az Önkormányzat belső kontrolljának hatékonyságára
vonatkozóan véleményem nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által
készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló alapjául szolgáló
éves költségvetési beszámolók kapcsán helyénvaló-e a vezetés részéről a tevékenység
folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati
bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy
feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzatnál a
tevékenység folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és
feladatváltozásokra. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság
áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az összevont
(konszolidált) beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e
tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független
könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak.
Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál a tevékenység
folytatása elvének érvényesülését.
- Értékelem az összevont (konszolidált) beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát,
valamint értékelem azt is, hogy az összevont (konszolidált) beszámolóban teljesül-e az alapul
szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat
tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az
Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított
jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

ADÓINVEST Könyvelő és
Gazdasági Tanácsadó Kft.
H-8900 Zalaegerszeg, Batthyány u. 3-7.
Postacím: 8901 Zalaegerszeg, Pf.: 379.
Tel./fax: (92) 348 831
Adószám: 13003632-2-20

