

Szijártóné Gorza Klára
könyvvizsgáló
8900 Zalaegerszeg, Batthyány út 3-7.
részére

Tárgy:

Teljeségi nyilatkozat Zalakaros Város Önkormányzat 2023. évi konszolidált beszámolójának és zárszámadási rendeletének könyvvizsgálatához

Jelen teljeségi nyilatkozat Zalakaros Város Önkormányzat, 8749 Zalakaros, Gyógyfürdő tér 1. („az Önkormányzat”) 2023. december 31-ével végződő évre vonatkozó konszolidált éves beszámolójának és zárszámadási rendelet tervezetének (továbbiakban együtt: „a pénzügyi kimutatások”) Ön által végzett könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült, amely könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy az Önkormányzat által a költségvetési évről készített éves beszámoló a 2000. évi C. törvény („a Számviteli törvény”), valamint 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet előírásai szerint készült, és ennek megfelelően megbízható és valós képet ad hogy az Önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről.

Legjobb tudomásunk és meggyőződésünk szerint megerősítjük az alábbiakat:

Pénzügyi kimutatások

1. Teljesítettük a könyvvizsgálatra vonatkozó Önnel fennálló megbízási szerződésben rögzített kötelezettségeinket, amelynek megfelelően a mi felelősségünk volt a pénzügyi kimutatások Számviteli törvénnyel és a vonatkozó Kormányrendelettel összhangban történő elkészítése és bemutatása, valamint meggyőződésünk, hogy a pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről. A Számviteli törvényben, valamint 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben foglalt alapelveket következetesen alkalmaztuk az 2023. december 31-én zárult költségvetési évre vonatkozó pénzügyi kimutatások elkészítése során is.
2. Felelősségünk az olyan belső kontroll kialakítása és működtetése, amelyet a vezetés és az irányítással megbízott személyek szükségesnek határoznak meg ahhoz, hogy lehetővé tegye olyan pénzügyi kimutatások készítését, amelyek nem tartalmaznak akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást.
3. A számviteli becslések – beleértve a valós értéken értékelt számviteli becsléseket is – készítése során általunk alkalmazott jelentős feltételezések ésszerűek. A pénzügyi kimutatások készítése során tett jelentősebb becslések az Önkormányzat pénzügyi kimutatásaiban megfelelően kerültek kimutatásra.
4. Sor került minden olyan módosításra vagy közzétételre a pénzügyi kimutatásokban, amelyre vonatkozóan a pénzügyi kimutatások fordulónapja utáni időszakban bekövetkezett események miatt a Számviteli törvény és a Kormányrendelet helyesbítést vagy közzétételt ír elő.
5. Meggyőződésünk szerint a nem helyesbített hibás állítások – amelyeket Önök a könyvvizsgálatuk során feltártak és beazonosítottak –, valamint ezek hatásai sem önmagukban, sem összességükben nem lényegesek a pénzügyi kimutatások egésze szempontjából. A nem helyesbített hibás állítások listája, ha voltak ilyen hibák, mellékletként csatolva van a jelen teljeségi nyilatkozathoz.

6. Elismerjük felelősségünket, hogy az Önkormányzat teljesítse az általános forgalmi adó bevallással, valamint egyéb adókkal és illetékekkel kapcsolatos kötelezettségeit, továbbá megerősítjük, hogy legjobb tudomásunk szerint a mai napig minden ilyen jellegű bevallást az Önkormányzat rendben elkészített és beadott (ide nem értve az adózással kapcsolatban a könyvvizsgálat által feltárt hibákat, amelyeknek az adóhatósággal való utólagos elszámolásáért és rendezéséért az Önkormányzat vezetése felel).
7. Nincs tudomásunk bármilyen egyéb lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná az Önkormányzat pénzügyi helyzetét.
8. Megerősítjük, hogy az Önkormányzat pénzügyi kimutatásaiban megfelelően kerültek kimutatásra az alábbiak:
 - Pénzügyi intézetekkel kötött egyenlegkompenzációs megállapodások vagy egyéb, készpénzegyenlegeket vagy hitelkeretet korlátozó vagy más megállapodások.
 - Egyéb, a szokásos üzletmeneten kívül eső megállapodások.
 - A folyamatban levő projektekkel kapcsolatos elszámolások.
 - A többségi tulajdonú Társaságokkal kapcsolatos elszámolások.

A rendelkezésre bocsátott információ

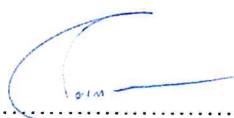
9. Megadtuk Önnek az alábbiakat:
 - hozzáférést valamennyi olyan információhoz, amelyek tudomásunk szerint a pénzügyi kimutatások elkészítése szempontjából relevánsak, mint például a nyilvántartások, dokumentumok, valamint egyéb anyagok;
 - további információkat, amelyeket a könyvvizsgálat céljára kértek tőlünk; továbbá
 - korlátlan hozzáférést az Önkormányzatnál levő személyekhez, akiktől Ön szükségesnek tartotta könyvvizsgálati bizonyíték beszerzését.
10. Valamennyi ügylet rögzítése megtörtént a számviteli nyilvántartásokban, és azokat a pénzügyi kimutatások tartalmazzák. A pénzügyi kimutatásokban nincsenek jelentős tévedések és nem kerültek jelentős tételek sem kihagyásra. A pénzügyi kimutatások minden olyan információt tartalmaznak, amelyek az Önkormányzat pénzügyi, vagyoni és jövedelmi helyzetének megbízható és valós bemutatásához szükségesek a Számviteli törvény és a vonatkozó Kormányrendelet szerint, valamint tartalmazzák azokat a bemutatandó információkat, amelyeket az Önkormányzatra vonatkozó törvények és jogszabályok előírnak.
11. A felügyeleti és belső ellenőrzést érintően minden tudomásunkra jutott hiányosságról tájékoztattuk Önt.
12. Közöltük Önnek azon kockázat általunk való felméréseinek az eredményeit, hogy a pénzügyi kimutatások csalás következtében lényeges hibás állításokat tartalmazhatnak.
13. Közöltük Önnek az Önkormányzatot érintő, az alábbiakban felsoroltak részvételével elkövetett csalással vagy vélt csalással kapcsolatos valamennyi információt, amelyről tudomásunk van:
 - vezetés,
 - a belső kontrollban fontos szerepet játszó munkatársak, vagy
 - mások, akik esetében a csalásnak lényeges hatása lehetett a pénzügyi kimutatásokra.
14. Közöltük Önnek minden az Önkormányzat pénzügyi kimutatásait érintő, köztisztviselők, munkavállalók, korábbi munkavállalók, elemzők, szabályozók vagy mások által tett, csalásra vagy vélt csalásra vonatkozó állítással kapcsolatos információt.
15. Közöltük Önnek minden ismert jogszabályi és szabályozási meg nem felelést vagy vélt meg nem felelést, amelynek hatásait figyelembe kellene venni pénzügyi kimutatások elkészítésekor. Felettes szervektől nem érkezett olyan visszajelzés, amely szerint pénzügyi számviteli beszámolás

gyakorlatunk nem lenne megfelelő, vagy olyan hiányosságok mutatkoznának benne, amelyek jelentős hatással lehetnének a pénzügyi kimutatásokra. Az Önkormányzat minden szempontból teljesítette azon szerződéses megállapodásait, amelyek nem-teljesítés esetén jelentős hatással lennének a pénzügyi kimutatásokra

16. A 2023. december 31-i pénzügyi kimutatások tartalmazzák az Önkormányzat összes olyan készpénz és bankszámla egyenlegét, valamint minden egyéb ingatlanát és vagyonát, amelyről tudomásunk van. Az Önkormányzat megfelelő jogcímmel rendelkezik a tulajdonában lévő összes eszközre, és nincsenek olyan jelentős következményekkel járó jelzálogok, biztosítékok vagy egyéb terhelések az Önkormányzat egyetlen eszközén sem, amelyek ne lennének bemutatva a pénzügyi kimutatásokban vagy a kiegészítő mellékletben.
17. Nincsenek az Önkormányzattal szemben olyan nem érvényesített igények, amelyek az Önkormányzattal szemben jogi úton érvényesíthetők lennének.
18. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, amelyet nem hoztunk volna tudomásukra, és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét.
19. Nem merültek fel olyan jelentős kérdések, amelyek szükségessé tennék az előző időszaki hibák korrigálásának külön (harmadik) oszlopban történő megjelenítését a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokban.
20. Az Önkormányzat vezetésének, illetve az irányítással megbízott személyeknek nincs tudomása olyan eseményekről, amelyek a Pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló hatályos törvényben meghatározott visszaélések fogalmát kimerítenék.
21. Jelen nyilatkozat megtételének időpontjáig nem jutott tudomásunkra semmiféle olyan ügy vagy eset, amely jelentős hatással lehetne a 2023. december 31-én zárult költségvetési évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokra és az azokkal kapcsolatban közzétett információkra. Nincs ismeretünk olyan tényről, amely lényeges, kedvező vagy kedvezőtlen, változást idézett vagy idézhet elő az Önkormányzat pénzügyi helyzetében vagy tevékenysége eredményében.
22. Nincs az Önkormányzattal szemben, vagy az Önkormányzat által indított olyan peres eljárás, mely hatással lenne a beszámolóra.

Zalakaros, 2024. május 27.


.....
Novák Ferenc
Polgármester


.....
Torma László
Aljegyző

