

**KÖNYVVIZSGÁLÓI FELADATOK
ELLÁTÁSÁRA VONATKOZÓ MELLÉKLET**

1. A Képviselő-testület elé terjesztett költségvetési és zárszámadási rendelet-tervezetek vizsgálata és véleményezése.
Összességében el kell látni a megbízásra vonatkozó törvények és más jogszabályok által megállapított feladatokat.
2. Az Önkormányzat befektetett eszközének, készletállományának, pénzeszközeinek, követeléseinek és kötelezettségeinek, pénzmaradványának és eredményének vizsgálata.
3. Az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékadatainak az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezőségének vizsgálata.
4. Leltározások, az éves és féléves beszámolók elkészítésének, illetve ezek valódiságának vizsgálata.
5. Jelentős kötelezettségvállalások véleményezése és figyelemmel kísérése.
6. Likviditás és a pénzügyi helyzet adatainak elemzése, különösen az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások tekintetében.
7. Évente egyszer a zárszámadáshoz kapcsolódóan a Képviselő-testület előtt beszámolás és értékelés az önkormányzat pénzügyi-gazdasági eredményeiről, vagyoni helyzetéről és a hitelesített mérleg alapján szükséges tennivalókról.
8. Az Önkormányzat és intézményei alapító okiratainak és a gazdálkodás belső szabályzatainak véleményezése, javaslattétel. A megbízó igényei alapján egyedi esetekben az önkormányzati alapítású társaságok gazdálkodásának véleményezése.
9. Rendszeres szakmai konzultáció biztosítása, szükség esetén konkrét állásfoglalások elkészítése.
10. Megrendelői igény szerint a fővárosi forrásmegosztási rendelettervezetek hatásának értékelése a XI. Kerület Újbuda Önkormányzat tekintetében, a kapcsolódó adatszolgáltatás vizsgálata, javaslat a forrásmegosztási rendszerből származó potenciális bevételek realizálására.
11. Ha a könyvvizsgáló azt állapítja meg, hogy az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló egészében vagy részben nem felel meg a számviteli törvény, illetve a vonatkozó kormányrendelet előírásainak és a valóságnak, akkor a független könyvvizsgálói jelentésben a hitelesítő záradék helyett korlátozott vagy elutasító záradékot/véleményt ad, a záradék korlátozása vagy elutasítása okainak részletes feltüntetésével.

Ha a könyvvizsgáló nem tud a független könyvvizsgálói jelentésben záradékot/véleményt adni, mert ahhoz nem tudott elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szereznni, akkor élhet a záradék megadásának elutasításával, s az elutasítás okainak részletes feltüntetésével kell a beszámolót letétbe helyezni, illetve közzétenni.

Amennyiben az Önkormányzat Képviselő-testülete az előterjesztett egyszerűsített éves költségvetési beszámoló adatainak módosítását kezdeményezi, vagy olyan információ jutott a könyvvizsgáló tudomására, amely mellett a független könyvvizsgálói jelentésben az adott könyvvizsgálói záradék már nem tükrözi a valós helyzetet, a könyvvizsgálónak a letétbe helyezésre, közzétételre kerülő egyszerűsített éves költségvetési beszámolóhoz a valóságnak megfelelően kell a független könyvvizsgálói jelentést és ennek részét képező könyvvizsgálói záradékot/véleményt - még a letétbe helyezést, a közzétételt megelőzően - újra elkészítenie.

12. Jelen „Melléklet” a Megbízó és Megbízott által KÖSZ-III-...../2009. számon megkötött Megbízási Szerződés elválaszthatatlan része.