

Független könyvvizsgálói jelentés

a Dombóvár Város Önkormányzata
2009. évi költségvetése végrehajtásáról szóló
zárszámadási rendeletervezet vizsgálatáról,
a Képviselő-testület részére

Elvégeztem a Dombóvár Város Önkormányzata 2009. évi költségvetési gazdálkodásának zárszámadásáról szóló rendeletervezetének vizsgálatát, amelyben a bevételek főösszege: 5 219 636 e Ft, a kiadások főösszege : 5 114 855 e Ft./ a 84 221 e Ft fejlesztési hitel törlesztéssel együtt/

A zárszámadási rendeletervezet előterjesztése a polgármester, jóváhagyása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik. A könyvvizsgálat feladata a helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény alapján a rendeletervezet véleményezése.

A vélemény kialakításához szükséges vizsgálatokat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, a zárszámadási rendeletervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel végeztem.

Meggyőződésem, hogy munkám megfelelő alapot nyújtott a könyvvizsgálói vélemény kialakításához.

Könyvvizsgálói vélemény:

Véleményem szerint Dombóvár Város Önkormányzata 2009. évi költségvetési gazdálkodásának zárszámadásáról szóló rendeletervezete a jogszabályi előírásoknak megfelel, az önkormányzat egyszerűsített beszámolója adattartalmával összhangban van, rendeletalkotásra alkalmas.

Kaposvár, 2010. április 20.

Szabó Edit e. v.
bejegyzett könyvvizsgáló
kamarai eng. sz.: 001499
Adószám: 51272416-3-34
Iroda: Kaposvár, Pó u. 7



Szabó Edit
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK sz.: 001499
KM 000736

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete részére,
az önkormányzat 2009. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatáról

Elvégeztem a **Dombóvár Város Önkormányzata** mellékelt, 2009. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely áll a 2009. december 31-i fordulónapra elkészített: egyszerűsített könyvviteli mérlegből = melyben az eszközök és források egyező fősszege **14.519 851 e Ft**, auditálási eltérés nélkül, a tartalékok összege **714 735 e Ft** -, az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, - melyben a módosított pénzmaradvány: **717 594 e Ft** -, továbbá az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből – melyben a **2009. év pénzforgalmi bevételi összege 5 219 636 e Ft**, a teljesített kiadások összege **5 114 855 e Ft**, valamint az egyszerűsített vállalkozási maradvány-kimutatásból, melyben a vállalkozási tartalékba helyezhető összeg: **88 e Ft**, és a számszaki és szöveges információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből.

Az egyszerűsített éves beszámolóban a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000 (XII.24) Korm. rendeletben /továbbiakban Korm. rendelet/ foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása, illetve előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének felelősége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes pénzügyi kimutatások elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becsléseket.

A könyvvizsgáló felelősége az egyszerűsített éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, továbbá az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékei az önkormányzati ingatlankezelő nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékekkel való egyezőségének vizsgálata, továbbá a zárszámadási rendelettervezet és az egyszerűsített összevont éves beszámoló összhangjának megítélése.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljek bizonyos etikai követelményeknek, valamint, hogy a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezzek arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékokat szerezni az egyszerűsített éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített éves beszámoló, akár csalásból, akár tévedésekből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését-, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. Az egyszerűsített éves beszámolóhoz kapcsolódóan a könyvvizsgáló kockázatfelmérésének nem célja, hogy az Önkormányzat és intézményei belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalta továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek és a gazdálkodásért felelősök lényegesebb számviteli becsléseinek, valamint az egyszerűsített éves beszámoló bemutatásának értékelését. Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok elegendő és megfelelő alapot nyújtanak a hitelesítő könyvvizsgálói záradék megadásához, amelyhez figyelemfelhívás kapcsolódik.

Záradék:

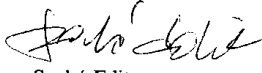
A könyvvizsgálat során **Dombóvár Város Önkormányzata 2009. évi egyszerűsített éves beszámolóját**, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az egyszerűsített éves beszámolót a számviteli törvényben, továbbá a vonatkozó kormányrendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményem szerint az egyszerűsített éves beszámoló az Önkormányzat 2009. évi költségvetése teljesítéséről, a 2009. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Az ingatlankezelésben és a zárszámadás vagyonkimutatásában szereplő adatok egymással összhangban vannak. Véleményem korlátozása nélkül felhívom a figyelmet, hogy az Önkormányzat 2009 évi kötelezettségvállalása meghaladja a módosított pénzmaradvány összegét, a túlvállalás a 2010 év pénzügyi helyzetét nehezíti

Kaposvár, 2010. április 20.

Szabó Edit e. v.
befizetett könyvvizsgáló
kamarai eng. sz.: 001499
Adószám: 51272416-3-34
1000 Kaposvár, Fő u. 7.


Szabó Edit
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK sz.: 001499
KM 000736