

# **FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

**részletes kifejtése**

**Dombóvár Város Önkormányzata 2010. évi  
egyszerűsített éves beszámolója vizsgálatáról, valamint  
a 2010. évi zárszámadási rendeletervezetéről**

**Készítette:** Szabó Edit, mint a Dombóvár Város Önkormányzata választott  
könyvvizsgálója

**Készült:** 4 eredeti példányban

**Kapják:** 1 pl. Dombóvár Város polgármestere: Szabó Loránd

2 pl. Dombóvár Város jegyzője: Dr. Gábor Ferenc

3 pl. Dombóvár Város Pénzügyi- Bizottságának vezetője

4 pl. Könyvvizsgáló

**Kaposvár, 2011. április 7.**

# Tartalom

- I. A részletes jelentés készítésének indoklása
  - II. A 2010. évi könyvvizsgálat célja és módszerei
  - III. Az egyszerűsített éves beszámoló vizsgálata
    - 1. A gazdálkodás rendszerének vizsgálata
    - 2. Az év végi zárlat ellenőrzése
    - 3. Az egyszerűsített mérleg felülvizsgálata
    - 4. Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés felülvizsgálata
    - 5. Az egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás felülvizsgálata
    - 6. Az egyszerűsített eredmény-kimutatás véleményezése
    - 7. A vagyonszámvetés és a pénzügyi nyilvántartás egyezőségének vizsgálata
  - IV. A zárszámadási rendelettervezet véleményezése
- Összegzés

## **Részletes jelentés**

### **Dombóvár Város Önkormányzata 2010. évi egyszerűsített éves beszámolójának vizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez, valamint a 2010. évi zárszámadási rendeletervezet vizsgálatához**

#### **I. A részletes jelentés készítésének indoklása**

A helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény (továbbiakban: Ötv.) 92/C § (2) bekezdése alapján Dombóvár Város Önkormányzatának 2010. évi egyszerűsített éves beszámolóját és a 2010. évi zárszámadási rendeletervezetét felülvizsgáltam.

Az önkormányzati törvénynek megfelelően az önkormányzat és a felügyelete alá tartozó intézmények adatait összevontan tartalmazó, halmozódások nélküli (konszolidált), egyszerűsített beszámoló fejezeteit, a mérleget, a pénzforgalmi jelentést, a pénzmaradvány kimutatást, az eredmény-kimutatást, valamint a zárszámadási rendeletervezetet ellenőriztem. Az ellenőrzéskor a nemzeti könyvvizsgálati standardokat a vonatkozó jogszabályi előírásokat, valamint az önkormányzat szabályzatainak, rendeleteinek és határozatainak a rendelkezéseit vettem figyelembe.

Az önkormányzati törvény szerint a zárszámadási rendeletervezetet a képviselőtestületnek az egyszerűsített beszámolóval együtt 2011. április 30-ig kell megállapítani. A jóváhagyott egyszerűsített beszámolót 2011. június 30-ig kell letétbe helyezni a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rend. 45/A § (1) pontja szerint, valamint közzétenni a 45/B § (1) pontja szerinti, a független könyvvizsgálói jelentéssel együtt.

A jelen részletes kiegészítő jelentés publicitása az Önkormányzat belső köreire terjed ki, célja a képviselő testület tagjainak részletesebb tájékoztatása.

## **II. A 2010. évi könyvvizsgálat célja és módszerei**

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- a költségvetési beszámoló a képviselő-testület (a központi szervek, illetve más felhasználók) számára az Önkormányzat és intézményei a 2010. évi működéséről, gazdálkodásáról megbízható és valós képet nyújt-e,
- a költségvetési beszámoló részét képező pénzforgalmi jelentés az önkormányzat 2010. évi pénzügyi helyzetéről valós képet ad-e, a pénzmaradvány-kimutatás az önkormányzat pénzkészletének mérleg fordulónapi állományát annak szabad és lekötött minősítését a valóságnak megfelelően tartalmazza-e,
- az egyszerűsített eredmény-kimutatás az önkormányzat, illetve intézményei vállalkozási tevékenysége eredményéről megbízható képet ad-e,
- a zárszámadási rendeletervezet az államháztartásról szóló, többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény, az államháztartás működési rendjéről szóló, többször módosított 292/2009. (XII.19.) Kormányrendelet, valamint az önkormányzat saját rendeletei, szabályzatai előírásainak megfelel-e,
- az önkormányzat ingatlanainak kataszteri kimutatása és a könyvviteli mérleg adatai összhangban vannak-e.

Az előbbieket érdekében a beszámoló könyvvizsgálata során kiemelten ellenőriztem a

- zárlati munka fontosabb dokumentumait (leltárak, főkönyvi kivonat) ellenőrzését a Hivatal és intézményei vonatkozásában,
- az éves beszámolók számszaki és szöveges adatai összhangját,
- az önkormányzat vagyonszázelemek és a beszámoló adatainak egyezőségét,
- továbbá az önkormányzat zárszámadási rendeletervezetét abból a szempontból, hogy adatállománya összhangban van-e a beszámoló adatállományával, illetve a közölt információk és az adatbázis összhangja biztosított-e.

A könyvvizsgálati feladatokhoz az év közben tartott folyamatos munkakapcsolat megfelelő alapot biztosított, amely kiterjedt a testületi és a pénzügyi bizottsági munkában való eseti részvételre is.

A könyvvizsgálói jelentésben és a hozzá kapcsolódó részletes jelentésben az önkormányzati törvénnyel összhangban a hangsúlyt az éves beszámoló elkészítésének, a valódiságnak, a

leltárral való alátámasztottságnak megítélésére, valamint a pénzforgalmi jelentés, a pénzmaradvány- és eredmény-kimutatás szabályszerű összeállításának megítélésére helyeztem.

A folyamatos évközi megállapításokat a beszámoló vizsgálatának szakaszában a következő módszerekkel tettem teljessé:

1. vizsgáltam az Önkormányzatnak a 2010. évi beszámoló, a leltározás készítésére, a zárszámadási feladatok végzésére tett intézkedéseit,
2. ellenőriztem az intézményi zárások szabályszerűségét, alátámasztottságát,
3. ellenőriztem a leltárak szabályszerűségét, az egyeztető listák teljes körűségét,
4. mintavételes pénzügyi tranzakció ellenőrzést végeztem a Polgármesteri Hivatalban,
5. a készpénzes, illetve a banki pénzforgalom szabályszerűségének vizsgálatát szintén reprezentatív mintán végeztem el, a bizonylatok teljes köre a tételes ellenőrzést nem tesz lehetővé, pl. a pénztári alapbizonylatok száma:

a kiadási bizonylatok sorszámai a 2010. évben: 12 531-13 464

a bevételi 6 944-7 330

6. ellenőriztem az ingatlan kataszter és a könyvviteli nyilvántartások összhangját, az adatok egyezőségét.

A könyvvizsgálat alapját képező, valamint a feladatok végrehajtását alátámasztó legfontosabb jogszabályok:

- A helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény (Ötv.);
- A számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény (Sztv.);
- Az államháztartásról szóló, többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht.);
- Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló, többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet,
- Az államháztartás működési rendjéről szóló, többször módosított 292/2009 (XII.19.) Korm. rendelet, (ÁMR)
- A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2008. évi LXXV. törvény,

- Az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 48/2001. (III. 27.) Kormányrendelettel módosított 147/1992. (XII. 6.) Kormányrendelet.

Mindezeket figyelembe véve az egyszerűsített éves beszámolóval, valamint a zárszámadási rendlettervezettel kapcsolatos független könyvvizsgálói jelentésemet a következőkkel támasztom alá, a hitelesítő záradék megadását a következőkkel indoklom:

### **III. Az egyszerűsített éves beszámoló vizsgálata**

#### **1. A gazdálkodás rendszerének vizsgálata**

##### Szervezeti keretek

Az önkormányzat 2010. évi beszámolója a Polgármesteri Hivatal, az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet – mint a 11 részben önálló intézmény gazdálkodási feladatait ellátó – teljes gazdálkodási jogkörrel rendelkező, önálló költségvetési szerv gazdálkodásának, vagyoni, pénzügyi helyzetének az adatait tartalmazza. A közoktatás, a szociális ellátás intézményfenntartó társulásokban történik, a többcélú kistérségi társulás keretein belül.

A Közgyűlés a 148/2009. (V. 5.) sz. határozatával döntött a közfeladatok ellátásának új rendjéről a 2008. évi CV. törvény 44. § (4) bekezdésének alapján, és az alapító okiratokat döntésének megfelelően módosította.

Az önkormányzat közfeladatainak ellátását 5, teljes egészében, és 9 részben tulajdonolt gazdasági társaság, ill. nonprofit szervezet segíti.

Nagyságrendileg azonban a legnagyobb a Gunaras Rt.-ben lévő befektetése /123 040 e Ft, 23,8%/.

A nemzetiségi érdekeket, célokat az önkormányzat működési területén a Német, a Horvát, a Cigány és az Örmény Kisebbségi Önkormányzat koordinálja, a 2010. évi választások óta.

##### A gazdálkodás szabályozottsága

A Polgármesteri Hivatalban és az intézményekben 2010. évben a gazdálkodás szabályozottsága és alkalmazott gyakorlata a vonatkozó jogszabályi előírásoknak lényegében meg-

felelt. A Polgármesteri Hivatal és az intézmények a feladatokat, a működtetés feltételeit meghatározó alapító okirattal rendelkeztek, a feladatok végzése ennek megfelelően történt.

A Polgármesteri Hivatal számviteli politikáját az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló, többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet változásából adódó módosítások miatt átdolgozva, egységes szerkezetben, 2008. január 1-jétől helyezték hatályba. 2010. 05. 31.-én, január 1-jére visszamenőleges hatállyal módosították, a törvényi változásoknak megfelelően.

Az „Integrált” sajátosságainak megfelelően készítette el szabályzatait, így a számviteli politikáját is.

A számviteli politika részét képező számlarend, leltározási és leltárkészítési szabályzatot, az eszközök és források értékelési szabályzatát, a pénz- és értékezelési szabályzatot érvényben tartották, aktualizálták 2010. év során.

A pénzgazdálkodási feladatokat képező kötelezettségvállalást, az utalványozást és ellenjegyzését, valamint az érvényesítést külön szabályzatban meghatározták, mely szabályzatot 2009. november 20-ával módosítottak és a módosításokkal egységes szerkezetben helyezték hatályba. A személyi változások miatt a 2010. év során aktualizálták.

A beszámolók felülvizsgálata során megállapítható volt, hogy a pénzgazdálkodási feladatokra vonatkozó jogszabályi és önkormányzati előírásokat összességében és általában betartották.

A nyilvántartási, működési, gazdálkodási folyamatok során keletkezett adatok feldolgozását a TATIGAZD, a Gordius, a KATAWIN, az IMI, az ELEKTRA, a K11, a PMINFO, az ABACUS, az ÖNKADÓ programok segítik, egyben garantálják a folyamatok szakszerű kezelését, a teljes körű zárt adatfeldolgozást.

A Polgármesteri Hivatalban és az intézményekben 2010. évben a belső ellenőrzéshez kapcsolódóan működött a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE). A Kistérségi Társulásban működtetett belső ellenőrzés hatékonyan segítette elő a hivatal és az intézmények munkájának szabályszerűsítését, a költségvetési gazdálkodás színvonalának emelését (normatíva ellenőrzések).

## **2. Az éves zárlati munkák vizsgálatának tapasztalatai**

Az eszközök és a források mennyiségi felvétellel és egyeztetéssel történő leltározását a Polgármesteri Hivatalban és az Integrált szervezetbe tömörített intézményekben 2010. december 31-i fordulónappal elvégezték. Az eszközöket (kivéve az immateriális javakat és a követeléseket) mennyiségi felvétellel, a forrásokat és az előbb említett eszközöket pedig egyeztetéses módszerrel leltározták.

Az üzemeltetésre átadott eszközöket az üzemeltető (jellemzően a Kórház) leltára alapján szerepelteti a beszámolóban.

A mérleg alátámasztására a leltár, mint dokumentum teljes körűen elkészült, a leltárak kiértékelése megtörtént. Ezáltal a valódiság számviteli alapelve érvényesült. A leltározás alapján az eszközök és a források a valóságnak megfelelően kerültek a beszámoló adatai közé.

Az év végi zárlat során, a mérlegkészítés időszakában a terv szerinti értékcsökkenési leírást – a 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet 30. §-a szerint a bruttó érték alapján negyedévenként a tényleges használatnak megfelelően időarányosan – elszámolták.

Az értékelési tartalék-értékhelyesbítés lehetőségével az önkormányzat a számviteli politikája alapján továbbra sem kíván élni

Az értékvesztés kiszűrése és leírása a helyi adók vonatkozásában megtörtént.

A költségvetési előirányzatok, a pénzforgalom, a letéti számlák egyeztetése, egyenlegének rendezése megtörtént.

Az analitikus és főkönyvi könyvelést december 31-i állapottal lezárták, a főkönyvi kivonatokat előállították, melyek adataira építve a Polgármesteri Hivatal és az Integrált szervezet beszámolója, valamint a nettósított önkormányzati összesítő alapján az „egyszerűsített” beszámoló elkészült.

A vevők év végi egyenlegének ellenőrzése egyenlegközlő levelek segítségével teljes körűen megtörtént a Polgármesteri Hivatalnál.



A gazdasági társaságokban lévő tulajdoni részesedések után értékvesztés elszámolása nem vált indokolttá.

A beszámolókat az év végi zárlat során a K11-es számítógépes programmal ellenőrizték, ezáltal a beszámoló belső számszaki összefüggéseinek egyezősége biztosított.

### **3. Az egyszerűsített mérleg felülvizsgálata**

A Polgármesteri Hivatal és az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek mérleg adatait összevontan tartalmazó, halmozódások nélküli (konszolidált) mérleg fő összege 14.519 851 eFt-ról 14 408 090 eFt összegre csökkent, ami az előző évhez képest 99,2%-os teljesítést, 111 761 eFt vagyonszűkítést mutat.

A mérleg a befektetett pénzügyi eszközöket, a készleteket, a követeléseket, az értékpapírokat, a pénzeszközöket, az egyéb aktív és egyéb passzív pénzügyi elszámolásokat, a saját tőkét és a tartalékokat könyv szerinti értékben tartalmazza.

Az immateriális javak, a tárgyi eszközök, az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök a számviteli előírásoknak megfelelően nettó értékben szerepelnek.

Az **immateriális javak** 7.872 eFt állományának nagy részét a számítógépes programok képezik, ugyanakkor az Integrált szervezet keretein belül jelentős investíció történt, az 1 953 eFt összegű állomány 3 415 eFt összegre emelkedett, főleg pályázati pénzek segítségével.

A **tárgyi eszközök** állománya a bázishoz képest 609 881 eFt-tal, 6,0%-kal nőtt. Összetételét az alábbi tábla mutatja:

<b>Megnevezés</b>	<b>Polgármesteri Hivatal</b>	<b>Integrált</b>	<b>Összesen</b>
Ingatlanok	9 722 666		<b>9.722 666</b>
Gépek	58 871	115 939	<b>174 810</b>
Járművek	12.733	32 255	<b>44 988</b>
Beruházások	834 680	959	835 639
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>10 628 950</b>	<b>149 153</b>	<b>10.778.103</b>

Az **ingatlanok nettó** állománya az értékcsökkenés elszámolásával csökkent.

A KATAWIN program egységes használata az Önkormányzat ingatlan állományának teljességére biztosított.

A gépek és a járművek állománya tovább csökkent, az amortizáció elszámolásának következtében.

Év végével hatalmas nagyságrendű **beruházás állomány, maradt a befejezetlenek között, a művelődési ház (492 M Ft), az integrált kistérségi oktatás (173 M Ft), a kistérségi szennyvíz KEOP tervek (64 M Ft) a legnagyobb tételei.**

A város egész évi pénzügyi helyzetét meghatározta a Projektmenedzsment NKft. passzív magatartása a beruházások elszámolása, a támogatási pénzek lehívása körében.

Az intézmények körében csak az 516. Szakképző Iskolánál van befejezetlen beruházás, egy "konyhai ajtó" és egy faház felújítás már évek óta nem fejeződött be.

Az üzemeltetésre átadott eszközök állománya összességében nőtt, (101,3%) a kórházi mosoda, a közlekedési csomópont beruházás átadásával.

A **befektetett pénzügyi eszközök** jellemzően a Hivatal mérlegében található az alábbiak szerint:

egyéb tartós részesedés : 573 926 eFt

tartósan adott kölcsön : 115 523eFt, amelyből a tárgy-

évet követő évben törlesztendő összeget a rövid lejáratú követelések közé sorolta a beszámolóban.

Az gazdasági társaságok körében nem számolt el értékvesztést, ezt csak a 2011. évi intézkedési tervek alapján lehet elfogadni.

A tartósan adott kölcsönök közül a Gunaras Rt.-nek adott tagi kölcsön sorsa vált bizonytalanná, az információk a mérleg készítés időpontja után váltak ismerté.

A kiegészítő melléklet az előírásoknak megfelelően tartalmazza a különböző részarányú részesedések tételes felsorolását, és az önkormányzat befektetésének bekerülési értékét.

#### A befektetett eszközök

a Polgármesteri Hivatal könyveiben 13 841 303 eFt

az „Integrált” „ 136 045 eFt

összegeben található,

összesen: 13 977 348 eFt

nagyságrendet képviselnek.

A **készletek** 17 844 eFt összegű állományát az intézmények mérlegében, a raktárban lévő új anyagok képezik.

A **követelések** állományának zöme a Polgármesteri Hivatal mérlegében található, a bázisnál alacsonyabb nagyságrendben. Az összevont állomány: a bázis: 262 224 eFt összegről 250 599 eFt-ra csökkent, amely összegből 231 968 e Ft-ot a Polgármesteri Hivatal beszámolójában találunk.

Az állomány legnagyobb tétele az „adósok” állománya, 147 433 eFt. Értékvesztés elszámolását csak a helyi adó nyilvántartási program teszi lehetővé automatikusan, a többi állománycsoportban nem számolnak el értékvesztést.

A város adófizetési morálját jellemzi, hogy a helyi adó hátralék állományának (255 581 eFt) 57,7%-a értékvesztésként leíródott. Az elszámolt értékvesztésnek /108 147 eFt/ 68,1%-a 360 napon túli.

A **pénzeszközök** 136 062 eFt állománya a pénztárak és a bankszámla kivonatok egyenlegével megegyezett. Az idegen pénzeszközök (22 178 eFt) teljes körű számbavételét sikerült megoldani az ESZI valamennyi tagintézményénél.

Az **egyéb aktív pénzügyi elszámolások** felülvizsgált állománya a bázis 115 036 eFt-ról 26 237 eFt-ra csökkent, amely **függő elszámolásokat**, (202 eFt) az **átfutó elszámolásokat**, (**26 030 eFt**) tartalmaz, szabályszerű kimutatások alapján.

A függő elszámolások közel lenullázódása a központi finanszírozás folyósításának átütemezésével van összefüggésben.

A mérleg forrás oldalán a bázisévben kimutatott **saját tőkét az** Áhsz módosítása alapján át kellett sorolni a tartósan a tevékenység ellátásához tulajdonba ill. kezelésbe adott eszközök „tartós tőke”, állományába. A tartós tőke kimutatása az Áhsz 24. § (3) bekezdése előírásainak megfelel.

A tőkeváltozás a növelő csökkentő tételek egyenlegeként a 2010. évben 1 021 880 eFt összeggel nőtt, ami összhangban van a felhalmozási kiadások (1 196 508 eFt) összegével.

A **költségvetési tartalék** összegét a tárgyévi helyesbített pénzmaradványból az előző években képződött tartalékokat kiszűrve kapjuk, a pénzmaradvány kimutatás tárgyévi helyesbített pénzmaradványával egyezően.

Az Önkormányzat kritikussá vált pénzügyi helyzetét mutatja, hogy mínusz előjelű a „tartalék”.

A Polgármesteri Hivatal mérlegében az 1.555.103 eFt **hosszú lejáratú kötelezettségek** állománya, **beruházási és fejlesztési hitelt** tartalmaz 112 137 e Ft összegben, az állomány nem tartalmazza a 2011. évi törlesztési kötelezettséget (65 753 e Ft), a számviteli szabályoknak megfelelően.

**Tartozások, fejlesztési célú kötvénykibocsátásból** állományában a kötvénykibocsátásból származó kötelezettség szabályszerűen lett elszámolva, a 2010. dec. 31-ei MNB devizaárfolyamának megfelelően. (1 442 966 eFt).

A **rövid lejáratú kötelezettségek** felülvizsgált összege 1 124 997 eFt, amely az előző évhez képest több mint megháromszorozódott.

A szállító tartozásokból 411 209 eFt volt a pénzhiány miatt sorba állított kifizetetlen számlák összege, és további 403 643 eFt volt a tárgyévet követő évi kötelezettség is.

Az Önkormányzat rendkívül nehéz pénzügyi évet zárt. Ez a nagyarányú tartozás növekedés kedvezőtlen pénzügyi folyamatokat indukált, aminek a mérséklésére felhívom a figyelmet. Az önkormányzatnak 2010. év végén 207.278 eFt rövid lejáratú hitele volt, továbbá a mérlegben kimutatott állomány a beruházási hitelek tárgyévet követő évre jutó törlesztési kötelezettségéből, valamint a helyi adó visszafizetési kötelezettségből tevődik össze. A kimutatásuk szabályszerű.

Az **egyéb passzív pénzügyi elszámolások** felülvizsgált állománya 28 021 eFt, amelyből a legnagyobb csökkenést az állami előfinanszírozás rendszerének a megváltozása okozta.

A mérleg felülvizsgálata során a mérleg főösszegét módosító auditálási eltérést nem állapítottam meg.

A könyvvizsgálatom alapján az előbbiekből adódóan a mérleg 14.408 090 eFt **főösszegét** elfogadom, a mérleget, annak minden adatát hitelesnek minősítem.

### **3.4. Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés vizsgálata**

Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés a bevételeket és a kiadásokat eredeti előirányzat, módosított előirányzat és teljesítés összetételben tartalmazza.

A képviselőtestület által a költségvetési rendeletben megállapított, kiemelt kiadási előirányzatok a következők szerint alakultak, ezer Ft-ban

<b>Megnevezés</b>	<b>Eredeti előirányzat</b>	<b>Módosított előirányzat</b>	<b>Teljesítés</b>	<b>Teljesítés %-a a mód.ei-hoz</b>
Személyi juttatások	2.093.085	2.257.983	2.170.437	96,1
Dologi és egyéb folyó kiadások	1.615 741	1.865 583	1.728 583	92,7
Ellátottak juttatásai	27 036	44 902	41 813	93,1
Felújítási kiadások	153 251	2 373 184	811 894	34,2
Felhalmozási kiadások	264 213	533.873	252 387	47,3
Pénzforgalmi kiadások össz.	5.227 961	8 370 273	6 222 721	74,3
<b>Kiadások összesen:</b>	<b>6.171 169</b>	<b>8 681 043</b>	<b>6 133 922</b>	<b>70,7</b>

A működési kiadások az előirányzatok fegyelmezett teljesítéséről tanúskodnak.

A felújítási és a felhalmozási kiadásoknál van jelentős lemaradás, ami a „felhalmozási és tőkejellegű bevételek” elmaradásával van összhangban.

A főbb bevételi jogcímek a következők szerint alakultak:

ezer Ft-ban

<b>Megnevezés</b>	<b>Eredeti előirányzat</b>	<b>Módosított előirányzat</b>	<b>Teljesítés</b>	<b>Teljesítés %-a a mód. előir.-hoz</b>
Intézményi műk. bevételek	528 406	795 137	722 073	90,8
Önk. sajátos műk. bevételek	1.428.013	1.432 613	1.404 435	98,0
- felhalm. és tőke jell. támogatás	198 109	2 113.271	260 310	12,3
Támogatások, kiegészítések	2.241.734	2.415 626	2.415 626	100,0
- hitelfelvétel (rövid + hosszú)	492 691	492.477	207 278	42,1
Pénzforgalmi bevételek (finansz. is)	5 443 248	7.965.256	5.942.264	74,6
<b>Bevételek összesen:</b>	<b>6 171.169</b>	<b>8 681.043</b>	<b>6.513.730</b>	<b>75,0</b>

A működési bevételek, a központi támogatások a módosított előirányzatnak nagyjából megfelelően álltak rendelkezésre.

A felhalmozási bevételeknél van jelentős kiesés, a támogatások lehívásának elmaradása állította szinte megoldhatatlan problémák elé a pénzügyi apparátust, kényszerítette az Ön-

kormányzatot olyan finanszírozási műveletek megtételére, ami növelte az eladósodottságot.

A pénzforgalmi jelentés adatainak ellenőrzése során jelentős eltérést, hibát nem találtam, ezért annak adatait hitelesnek minősítem.

A pénzforgalmi jelentés a K11-es számítógépes programmal megállapított adatokat tartalmazza, amelyek az előterjesztésben lévő adatokkal számszakilag megegyeznek.

### **Az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás felülvizsgálata**

Az egyszerűsített **pénzmaradvány-kimutatás tartalmazza azokat a** módosító tételeket, amelyek után nem állapítható meg költségvetési tartalék.

A záró pénzkészletet (113 884 e Ft) módosítja a rövid lejáratú pénzügyi műveletek egyenlege (-207 278), ez az adott évben nem növelte a pénzügyi lehetőséget, hanem szűkítette.

Az egyéb aktív és passzív elszámolások nem jelentik a költségvetési pénzeszközök végleges felhasználását, ezért ezek szintén módosítják a pénzmaradványt. /- 73 000 e Ft, ami a mérleg „tartalékok” adatát adja/

Az előző években képződött tartalékok kiszűrése után kapjuk a tárgyévi helyesbített pénzmaradványt – amit -80.756 eFt - állapították meg, amely összeggel szemben kifogást nem emelek, hitelesnek minősítem.

Auditálási eltérést a pénzmaradvány-kimutatás esetében nem állapítottam meg.

Felhívom a figyelmet, hogy a negatívvá vált pénzmaradvány elodázhatatlanná teszi az Önkormányzat pénzügyi konszolidációját, együttműködést igényel a politikai és a szakmai irányítók között.

### **3.6. Az egyszerűsített eredmény-kimutatás**

Az 516. sz. Ipari Szakképző Iskola és Kollégium intézménynél, a 2005. év során indított szállítási tevékenység eredménye tükröződik az önkormányzat összevont **eredmény-kimutatásában**. Az előző évhez képest a vállalkozási tevékenység szabályszerűen elszámolt bevételei meghaladták a kiadásokat 392 eFt pénzforgalmi maradvány képződött, ami tartalékba helyezhető.

### **3.7. A vagyonkataszter és a pénzügyi nyilvántartás egyezőségének vizsgálata**

Az önkormányzat kataszteri és könyvviteli nyilvántartása egyezően tartalmazza az önkormányzat tulajdonában lévő, saját és üzemeltetésre átadott 3 244 db ingatlan jellegű vagyontárgy volumen és érték adatait, a zárszámadás 5/3. számú mellékletének megfelelően.

### **IV. A zárszámadási rendeletervezet vizsgálata**

A zárszámadási rendeletervezetet az önkormányzat polgármestere az államháztartásról szóló, többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény 82. §-a alapján meghatározott határidő, 2011. április 30. előtt terjesztette a képviselő-testület elé jóváhagyásra.

Az előterjesztés szerkezete, összetétele az államháztartási törvényben és az államháztartás működési rendjéről szóló, többször módosított 292/2009. (XII. 19.) Kormányrendeletben, valamint az önkormányzat belső szabályzataiban rögzítetteknek, meghatározottaknak megfelel.

A zárszámadási rendeletervezet a költségvetési rendelet adattartalmával azonosíthatóan készült, ezáltal a költségvetési rendelet és a zárszámadási rendeletervezet adatai a következetesség és az összemérés számviteli alapelveknek megfelelően összehasonlíthatók.

A rendeletervezethez kapcsolódóan a vagyonkimutatást elkészítették.

Az önkormányzat pénzügyi helyzete 2010-ben az előző évekhez viszonyítva lényegesen nehezebb volt. A célkitűzéseknek megfelelően a város működtetése és az intézmények feladatainak ellátása biztosított volt. Az Uniós támogatással megvalósuló projektek pénzügyi elszámolási problémái idézték elő az Önkormányzat gyakran a pénzügyi ellehetetlenülést súroló helyzetét.

Összegezve, könyvvizsgálatom alapján a 2010. évi zárszámadási rendeletervezetet és a 2010. évi egyszerűsített éves beszámolót a Pénzügyi Bizottság és a képviselő-testület által tárgyalásra, a zárszámadási rendelet alkotására alkalmasnak tartom. Az egyszerűsített éves beszámolót hitelesítő záradékkal láttam el. Elfogadásának nem látom akadályát.

Kaposvár, 2011. április 7.

Szabó Edit  
kamarai tag könyvvizsgáló

**FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**  
Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete részére,  
az önkormányzat 2010. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatáról

Elvégeztem a **Dombóvár Város Önkormányzata** mellékelt, 2010. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely áll a 2010. december 31-i fordulónapra elkészített:- egyszerűsített könyvviteli mérlegből = melyben **az eszközök és források egyező főösszege 14.408 090 e Ft**, auditálási eltérés nélkül, **a tartalékok összege:-73 000e Ft**, az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból,- melyben a módosított pénzmaradvány: -80 756 e Ft -, továbbá az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből – melyben **a 2010. év pénzforgalmi bevételi összege 5 942 264 e Ft**, **a pénzforgalmi kiadások összege 6 133 922 e Ft**, **valamint az egyszerűsített vállalkozási maradvány-kimutatásból, melyben a vállalkozási tartalékba helyezhető összeg:392 e Ft**, és a számszaki és szöveges információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből

**A vezetés felelőssége.**

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 felelőssége. 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 felelőssége**

A könyvvizsgáló felelőssége az egyszerűsített éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, továbbá az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékei az önkormányzati ingatlankezelés 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 Könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói bizonyítékok elegendő és megfelelő alapot nyújtanak a hitelesítő könyvvizsgálói záradék megadásához, amelyhez figyelemfelhívás kapcsolódik.

**Záradék:**

**A könyvvizsgálat során Dombóvár Város Önkormányzata 2010. évi egyszerűsített éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálói 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 2010. évi költségvetése teljesítéséről, a 2010. 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 az Önkormányzat magas pénzügyi kitétségére, amit a mérleg negatív tartaléka, és a szintén negatív pénzmaradvány is mutat.**

Kaposvár, 2011. április 7.

Szabó Edit

**kamarai tag könyvvizsgáló**  
MKVK sz.: 00149, KM 000736