

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete részére,
az önkormányzat 2012. évi, egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatáról

Elvégeztem a **Dombóvár Város Önkormányzata** mellékelt, 2012. évi, egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely áll a 2012. december 31-i fordulónapra elkészítettegb: **- egyszerűsített könyvviteli mérlegből, = ebben az eszközök és források egyező főösszege 14.019 753 e Ft, auditálási eltérés nélkül, a tartalékok összege: 377 427 e Ft, = az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, - melyben a módosított pénzmaradvány: 260 791 e Ft, -, az = egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből – melyben a 2012. év bevételi főösszege 5 239 257 e Ft, a kiadások főösszege 4 950 7218 e Ft, valamint az egyszerűsített vállalkozási maradvány-kimutatásból, melyben a vállalkozási tartalékba helyezhető összeg: 1 426 e Ft, és a számszaki és szöveges információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből**

A vezetés felelőssége.

Az egyszerűsített éves beszámoló 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, működtetését, 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 értékadatainak az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezőségének vizsgálata, továbbá a zárszámadási rendelettervezet és az egyszerűsített összevont éves beszámoló összhangjának megítélése.

A könyvvizsgálatot a magyar 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 könyvvizsgálati bizonyítékok elegendő és megfelelő alapot nyújtanak a hitelesítő könyvvizsgálói záradék megadásához.

Záradék:

A könyvvizsgálat során Dombóvár Város Önkormányzata 2012. 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 2012. évi költségvetése teljesítéséről, a 2012. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Az ingatlankataszterben és a zárszámadás vagyonkimutatásában szereplő adatok egymással összhangban vannak.

Kaposvár, 2013. április 18.

Szabó Edit

kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK sz.: 00149, KM 000736
Egyéni Vállalkozói ny.sz.:003162

Független könyvvizsgálói jelentés

a Dombóvár Város Önkormányzata
2012. évi költségvetése végrehajtásáról szóló
zárszámadási rendelet-tervezet vizsgálatáról,
a Képviselő-testület részére

Elvégeztem a Dombóvár Város **Önkormányzata 2012. évi költségvetési gazdálkodásának zárszámadásáról szóló rendelettervezetének vizsgálatát**, amelyben a **bevételek főösszege: 5 239 257 e Ft, a kiadások főösszege : 4 950 218 e Ft.**

A zárszámadási rendelettervezet előterjesztése a polgármester, jóváhagyása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik, a 2011 évi CLXXXIX törvény 42 §-a / Möt /, valamint a 2011. évi CXCV törvény 91 §-a alapján / Áht/.

A könyvvizsgálat feladata a rendelet tervezet véleményezése, a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, és a zárszámadási rendelet-tervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel.

Meggyőződésem, hogy munkám megfelelő alapot nyújt Dombóvár Város 2012 évi zárszámadási rendeletéről az alábbi könyvvizsgálói vélemény kialakításához.

Könyvvizsgálói vélemény:

Véleményem szerint Dombóvár Város Önkormányzata 2012. évi költségvetési gazdálkodásának zárszámadásáról szóló rendelet-tervezete a jogszabályi előírásoknak megfelel, az önkormányzat egyszerűsített beszámolója adattartalmával összhangban van. A rendelet- tervezet alkalmas a zárszámadásról szóló rendelet megalkotására.

Kaposvár, 2013. április 18.

Szabó Edit
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK sz.: 001499
KM 000736.
Egyéni váll. nyilv. sz.003162