



Független könyvvizsgálói jelentés

a Dunavarsányi Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére a 2010. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának könyvvizsgálatáról

Elvégeztük a Dunavarsányi Városi Önkormányzat mellékelt 2010. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely a 2010. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített könyvviteli mérlegből – melyben az eszközök és források egyező főösszege 5.744.193 E Ft, a tartalékok összege (-)220.598 E Ft -, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, eredmény-kimutatásból továbbá az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből – melyben a 2010. év teljesített költségvetési bevételi összege 2.078.997 E Ft, a teljesített kiadások összege 2.022.698 E Ft – áll.

Az egyszerűsített összevont éves beszámolóban a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben 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 az egyszerűsített összevont éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, továbbá az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékei az önkormányzati ingatlankezelési nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonskimutatásban 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 megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint, hogy a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezzünk arról, hogy az egyszerűsített összevont éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékokat szerezni az egyszerűsített összevont éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített összevont éves beszámoló, akár csalásból, akár tévedésekből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. Az egyszerűsített összevont éves beszámolóhoz kapcsolódóan a könyvvizsgáló kockázatfelméréseinek 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 összevont éves beszámoló bemutatásának értékelését. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék (vélemény) megadásához.


Záradék/Vélemény:

A könyvvizsgálat során a Dunavarsányi Városi Önkormányzat 2010. évi egyszerűsített összevont 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 összevont éves beszámolót a számviteli törvényben, továbbá a vonatkozó kormányrendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményem szerint az egyszerűsített összevont éves beszámoló az Önkormányzat 2010. évi költségvetése teljesítéséről, a 2010. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad.

Székesfehérvár, 2011. március 29.

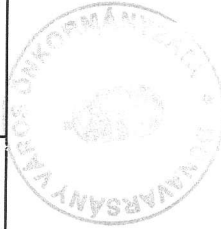
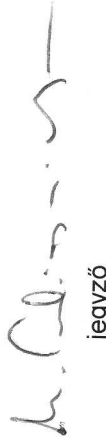

Könyvvizsgáló Kft.
1157 Budapest, Zsókavár u. 33.
Cégtörzesszám: 01-09-719480
Céginformációs Rendszér (CIR) azonosító: 1459199342
Szentágotainé Angeli Agnes
NOFKO Könyvvizsgáló Kft.
1157 Budapest, Zsókavár u. 33. fsz. 3.
MKVK nyt. szám: 001002


Noficz Tamásné
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK nyt. szám: 004842

MÉRLEG
2010.

	Előző évi ktg. beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+,-)	Előző év auditált egysz. Beszámoló záró adatai	Tárgy évi beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+,-)	Tárgyév auditált egysz. besz. záró adatai
ESZKÖZÖK						
A.) Befektetett eszközök	5 184 239	0	5 184 239	5 583 198	0	5 583 198
I. Immateriális javak	2 761	0	2 761	13 838	0	13 838
II. Tárgyi eszközök	3 596 816	0	3 596 816	4 104 714	0	4 104 714
III. Befektetett pénzügyi eszközök	150 181	0	150 181	79 276	0	79 276
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	1 434 481	0	1 434 481	1 385 370	0	1 385 370
B.) Forgóeszközök	138 948	0	138 948	160 995	0	160 995
I. Készletek	682	0	682	655	0	655
II. Követelések	85 555	0	85 555	76 862	0	76 862
III. Értékpapírok	0	0	0	0	0	0
IV. Pénzeszközök	24 812	0	24 812	51 105	0	51 105
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	27 899	0	27 899	32 373	0	32 373
ESZKÖZÖK összesen	5 323 187	0	5 323 187	5 744 193	0	5 744 193
FORRÁSOK						
D.) Saját tőke összesen	4 930 677	174 748	5 105 425	5 191 444	0	5 191 444
1. Induló tőke	437 398	0	437 398	437 398	0	437 398
2. Tőkeváltozások	4 364 842	174 748	4 539 590	4 695 104	0	4 695 104
3. Értékelési tartalék	128 437	0	128 437	58 942	0	58 942
E.) Tartalékok összesen	30 808	-174 748	-143 940	-220 598	0	-220 598
I. Költségvetési tartalékok	30 808	-174 748	-143 940	-220 598	0	-220 598
II. Vállalkozási tartalékok	0	0	0	0	0	0
F.) Kötelezettségek összesen	361 702	0	361 702	773 347	0	773 347
I. Hosszúlejáratú kötelezettségek	1 872	0	1 872	384 139	0	384 139
II. Rövidlejáratú kötelezettségek	337 927	0	337 927	384 316	0	384 316
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	21 903	0	21 903	4 892	0	4 892
FORRÁSOK összesen	5 323 187	0	5 323 187	5 744 193	0	5 744 193

Dunavarsány, 2011. március 29.


 polgármester


 jegyző

Egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás
2010.

Megnevezés	Előző évi ktg. beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+,-)	Előző év auditált egysz. beszámoló záró adatai	Tárgy évi beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+,-)	Tárgyév auditált egysz. besz. záró adatai	eFt
1. Záró pénzkészlet	24 812	0	24 812	51 105	0	51 105	
2. Forgatási célú pénzügyi műveletek egyenlege	0	-174 748	-174 748	-299 184	0	-299 184	
3. Egyéb aktív és passzív pü-i elszám. összeg. záróegyenlege (+,-)	5 996	0	5 996	27 481	0	27 481	
4. Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa (-)	174 748	-174 748	0	0	0	0	
5. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye (-)	0	0	0	0	0	0	
6. Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (1+2+-3-4-5)	-143 940	0	-143 940	-220 598	0	-220 598	
7. Finanszírozásból származó korrekciók (+,-)	118 673	0	118 673	1 595	0	1 595	
8. Pénzmaradványt terhelő elvonások (+,-)	0	0	0	0	0	0	
9. Költségvetési pénzmaradvány (6+7+8)	-25 267		-25 267	-219 003		-219 003	
10. Vállalk. tev. eredményéből alaptev. ellát-ra felhasznál. összeg	0	0	0	0	0	0	
11. Kisgv-i pénzmaradványt külön jogszab. alapján mód. tétel (+,-)	0	0	0	0	0	0	
12. Módosított pénzmaradvány (6+-7+-8+-9+-10)	-25 267	0	-25 267	-219 003	0	-219 003	
13. 12-ből egészszébizt. Alapból folyósított pénzeszköz maradványa	0	0	0	0	0	0	
14. 12-ből kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	0	0	0	0	0	0	
15. 12-ből szabad pénzmaradvány	-25 267	0	-25 267	-219 003	0	-219 003	

Dunavarsány, 2011. március 29.

polgármester

jegyző



Egyszerűsített eredménykimutatás

	Előző évi ktg. beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+,-)	Előző év auditált egysz. beszámoló adatai	Tárgy évi eltérések beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+,-)	Tárgyév auditált egysz. besz. záró adatai
Megnevezés						
1. Vállalkozási tevékenység működési célú bevételei						
2. Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú bevételei						
3. Váll. tev. forgatási célú finansz., passzív pü. elszám. bev.						
A, Vállalkozási tevékenység bevételei (1+2+3)	0	0	0	0	0	0
4. Vállalkozási tevékenység működési célú kiadásai						
5. Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú kiadásai						
6. Váll. tev. forgatási célú finansz., aktív pü. kiadásai						
B, Vállalkozási tevékenység kiadásai (4+5+6) (-)	0	0	0	0	0	0
C, Vállalkozási tev. pénzforgalmi maradványa (A-B)	0	0	0	0	0	0
7. Váll. tevékenységet terhelő értékcsökkenési leírás (-)						
8. Alaptevé. ellát-ra felhasznál., tervezett eredmény (-)						
9. Pénzforg. maradványt külön jogszabály alapján módosító t.						
D, Váll. tev. módosított pénzforg-i váll.maradv. (C-7-8+-9)	0	0	0	0	0	0
E, Vállalkozási tev-et terhelő befizetési kötelezettség (-)						
F, Vállalkozási Tartalékba helyezhető összeg (C-8-9-E)	0	0	0	0	0	0

eFt

Dunavarsány, 2011. március 29.


polgármester





jegyző


**Egyszerűsített pénzforgalmi jelentés
2010.**

		eFt		
	Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
1.	Személyi juttatások	431 188	447 835	438 236
2.	Munkaadókat terhelő járulékok	103 345	112 878	109 495
3.	Dologi és egyéb folyó kiadások	447 426	599 760	580 075
4.	Működési célú támogatásértékű kiadások	22 760	52 329	51 900
5.	Államháztart. kívülre végleges műk.pénzátad.	21 320	36 550	33 032
6.	Ellátottak juttatásai	19 636	17 303	16 625
7.	Felújítás	531 890	544 176	534 996
8.	Felhalmozási kiadások	28 928	120 741	65 836
9.	Felhalm.célú támogatásértékű kiad., egyéb támogatás	13 317	11 977	11 977
10.	Államháztart. kívülre végleges felhalmozási pénzátad.	0	4 180	3 954
11.	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	800	0	0
12.	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása	1 200	2 000	1 824
13.	Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen	1 621 810	1 949 729	1 847 950
14.	Hosszú lejáratú hitelek	0	0	0
15.	Rövid lejáratú hitelek	174 748	174 748	174 748
16.	Tartós hitelviszonyt megtest. értékpapírok kiadásai	0	0	0
17.	Forgatási hitelviszonyt megtest. értékpapírok kiadásai	0	0	0
18.	Finanszírozási kiadások összesen	174 748	174 748	174 748
19.	Pénzforgalmi kiadások (13+18)	1 796 558	2 124 477	2 022 698
20.	Pénzforgalom nélküli kiadások	47 036	216 341	0
21.	Továbbadási célú kiadások	0	0	0
22.	Kiegyenlítő, függő, átfutó kiad. összesen	0	0	4 474
23.	Kiadások összesen (19+...+22)	1 843 594	2 340 818	2 027 172
24.	Intézményi működési bevételek	219 687	301 307	254 154
25.	Önkormányzatok sajátos műk.bev.	707 774	721 868	534 842
26.	Működési célú támogatásértékű bevételek	83 673	87 773	193 991
27.	Államháztart. kívülről végleges műk.pénzeszkz. átvétel	0	0	30
28.	Felhalmozási és tőke jell.bevételek	3 200	67 840	68 597
29.	28-ból Önk.saj.felhalm.és tőkebevét.	0	0	0
30.	Felhalm.célú támogatásértékű bev., egyéb támogatás	8 500	8 970	470
31.	Államháztart. kívülre végleges felhalmozási pénzátvét.	145 000	5 000	285
32.	Támogatások, kiegészítések	259 165	334 413	334 413
33.	32-ből Önk. Kv. támogatása	259 165	334 413	334 413
34.	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	429	429	445
35.	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	1 166	1 166	708
36.	Költségvetési pénzforgalmi bevételek össz.	1 428 594	1 528 766	1 387 935
37.	Hosszú lejáratú hitelek felvétele	50 000	385 000	383 357
38.	Rövid lejáratú hitelek felvétele	365 000	299 184	299 184
39.	Tartós hitelviszonyt megtest. értékpapírok bevétele	0	0	0
40.	Forgatási hitelviszonyt megtest. értékpapírok bevétele	0	0	0
41.	Finanszírozási bevételek összesen	415 000	684 184	682 541
42.	Pénzforgalmi bevétel összesen (36+41)	1 843 594	2 212 950	2 070 476
43.	Pénzforgalom nélküli bevételek	0	127 868	8 521
44.	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek	0	0	0
45.	Kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek	0	0	-17 011
46.	Bevételek összesen (42+...+45)	1 843 594	2 340 818	2 061 986
47.	Költségvetési bevételek és kiadások különbsége (36+43-13-20)	-240 252	-509 436	-451 494
48.	Finanszírozási műveletek eredménye (41-18)	240 252	509 436	507 793
49.	Továbbadási célú bev. és kiad. különbsége (44-21)	0	0	0
50.	Aktív és passzív pénzügyi műveletek eredménye (45-22)	0	0	-24 185

Dunavarsány, 2011. március 29.


polgármester




jegyző

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Dunavarsány Városi Önkormányzata 2010. december 31-i időpontra vonatkozó egyszerűsített önkormányzati beszámolójának (egyszerűsített mérleg, egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés, egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás és egyszerűsített eredménykimutatás) auditálásával kapcsolatban, annak érdekében, hogy a pénzügyi kimutatásaink a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel, valamint a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelettel, illetve ezek módosításaival való megfeleléséről véleményt alkothassanak, igazoljuk, hogy a legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint képviseltük az audit során a következőket:

1. Felelősek vagyunk az egyszerűsített beszámolóban a 2000. évi C. törvénynek és a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletnek megfelelően nyilvántartott adatokból történő összeállításáért, a könyvelésért, a pénzügyi beszámolóban a 2000. évi C. törvénnyel, a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelettel és a tényekkel való megfeleléséért, valamint azért, hogy az egyszerűsített beszámoló megbízható képet adjon az önkormányzat nettó eszközeiről, valamint pénzügyi helyzetéről hű és valós képet mutasson.
2. Minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot az Önök rendelkezésére bocsátottunk és minden olyan tranzakcióról informáltuk Önöket, amelyeknek a pénzügyi kimutatásokra hatása lehet.
3.
 - a) Nem történt szándékos mulasztás az önkormányzat tisztségviselői, illetve azon alkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be az ügyviteli, számviteli folyamatok rendszerében.
 - b) Nem történt szándékos mulasztás azon más dolgozók részéről sem, akik lényegesen befolyásolhatnák a pénzügyi adatokat.
 - c) A MÁK-kal és egyéb illetékes szervekkel történt egyeztetés során, valamint az ellenőrzéseket végző szervek részéről nem történt a pénzügyi jelentések hiányosságaira, nem egyezőségére vonatkozó, a pénzügyi beszámolóra lényeges hatást gyakorló visszajelzés.
4. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, melyet ne hoztunk volna tudomásukra és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét.
5. Az alábbi ügyletekkel kapcsolatban minden információt az Önök rendelkezésére bocsátottunk:
 - a) A velünk jogviszonyban álló felekkel szemben fennálló tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, beszerzéseket, átutalásokat, hiteleket, lízing és garancia megállapodásokat;
 - b) Az eszközállomány visszavásárlásának előjoga, illetve ilyen jellegű megállapodások, vagy az eszközállomány tartalékolása opcióra, kezességre, átalakításra vagy egyéb követelmények teljesítése végett;
 - c) Pénzintézetekkel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;

6. a) Nem fordult elő törvények, illetve rendelkezések megszegése, illetve esetleges megszegése, melyek hatásának a pénzügyi kimutatásokban szerepelniük kellene.
- b) Nincs tudomásunk egyéb bármilyen lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná az önkormányzat pénzügyi helyzetét.
7. Nincsenek olyan nem érvényesített igények, amelyek a jogászaink, ügyvédek véleménye szerint érvényesíthetők lennének.
8. A számviteli nyilvántartás – ami a pénzügyi információ alapja – teljes körűen, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi önkormányzatunk ügyleteit. Az egyszerűsített, összevont beszámolóban az intézmények adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek beépítésre.
9. Önkormányzatunk megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett, azokat olyan jelzálog, illetve egyéb zálog nem terheli, amelyről tájékoztatást nem adtunk.
10. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolnák a pénzügyi kimutatásokat.
11. Az egyszerűsített beszámoló auditálásához szolgáltatott adatok, információk legjobb tudásunk szerint
 - a tényleges helyzet megállapításához szükséges adatokat, információkat teljes körűen tartalmazzák, és
 - a vonatkozó magyar jogszabályi előírások szerint kerültek összeállításra, valós tartalommal.
12. Kijelentjük továbbá, hogy
 - nem titkoltunk el és
 - nem manipuláltunk adatokat, információkat

Dunavarsány, 2011. március 29.




jegyző