

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**a Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése részére a 2015. évi
összevont (konszolidált) éves beszámolójának könyvvizsgálatáról**

A 2015. évi összevont (konszolidált) éves költségvetési beszámolóról készült jelentés

Elvégeztem a Dunaújváros Megyei Jogú Város mellékelt 2015. évi összevont (konszolidált) éves költségvetési beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló a 2015. évi költségvetési beszámoló 07/A – Maradványkimutatás melléklet szerint a teljesített költségvetési kiadás 12.107.910 E Ft, a teljesített bevétel 11.442.569 E Ft, amely egyező a közgyűlési beszámoló 1. melléklete szerinti költségvetési mérleg - egyéb sajátos elszámolások bevétele és -kiadása - összegével korrigált tárgyévi bevételek, -kiadások összegével. Az összes maradvány 5.633.480 E Ft adatszolgáltatásokból, valamint a 2015. december 31-ei fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező összege 49.286.345 E Ft, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredmény-kimutatásból, amelyben a mérleg szerinti eredmény 1.323.011 E Ft, továbbá a költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatásból, és kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az összevont (konszolidált) éves költségvetési beszámolóért

A vezetés felelős az összevont (konszolidált) éves költségvetési beszámolóban a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben, illetve az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrolokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes összevont (konszolidált) éves költségvetési beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

Az én felelősségem az összevont (konszolidált) éves költségvetési beszámoló véleményezése könyvvizsgálatom alapján. Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban hajtottam végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljek az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezem meg és hajtsam végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzek arról, hogy az összevont (konszolidált) éves költségvetési beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól. A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az összevont (konszolidált) éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az összevont (konszolidált) éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az összevont (konszolidált) éves költségvetési beszámolóban az önkormányzat általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns



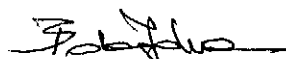
belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az önkormányzat belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés (a gazdálkodásért felelősök) által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az összevont (konszolidált) éves költségvetési beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is. Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói véleményem megadásához.

Vélemény

Véleményem szerint az összevont (konszolidált) éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet ad a Dunaújváros Megyei Jogú Város 2015. évi költségvetésének teljesítéséről, a 2015. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményéről, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I. 11.) Korm. rendeletben foglaltakkal összhangban.

Karancskeszi, 2016. április 11.

A „KMN-AUDIT” Kft megbízásából:
Kamarai nyilv.tart. szám: 001427.


Bata János

Bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 000132.
Költségvetési minősítés száma: KM000097.


„KMN-AUDIT” Kft
ügyvezető

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat
2400 Dunaújváros, Városháza tér 1.

Dunaújváros, 2016. április 11.

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A **Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat** 2015. december 31-i mérlegének és az e dátummal végződő évre vonatkozó pénzmaradvány-kimutatásának és eredmény-kimutatásának auditálásával kapcsolatban, annak érdekében, hogy a pénzügyi kimutatásainak 2000. évi C. törvénnyel ("Számviteli Törvény") való megfeleléséről véleményt alkothassanak, igazoljuk, hogy a legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint képviseltük az audit során az alábbiakban foglaltakat:

1. Felelősek vagyunk az éves pénzügyi beszámolónak a 2000. évi C. Számviteli Törvénynek megfelelően nyilvántartott adatokból történő összeállításáért, a könyvelésért, az éves pénzügyi beszámoló megbízható képet ad az önkormányzat nettó eszközeiről, valamint pénzügyi helyzetéről, hű és valós képet mutat.
2. Minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot az Önök rendelkezésére bocsátottuk és minden olyan tranzakcióról informáltuk Önöket, amelyeknek a pénzügyi jelentésekre hatása lehet.
3. a) Nem történt szándékos mulasztás az önkormányzat, 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 szabályozó hatóságokkal történt egyeztetés során ezen 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 tulajdonviszonyban álló felekkel szemben fennálló tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, beszerzéseket, átutalásokat, hiteleket, lízing és garancia megállapodásokat;
 - b) Pénzintézetekkel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;
 - c) Korábban eladott eszközök visszavételével kapcsolatos megállapodások.
6. a) Nem fordult elő törvények, illetve rendelkezések megszegése, illetve esetleges megszegése, melyek hatásának a pénzügyi kimutatásokban szerepelnie kellene.
 b) Nincs tudomásunk egyéb bárminemű lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a cégünk pénzügyi helyzetét.

- c) Nincsenek olyan nem érvényesített igények, amik a jogi képviselőink véleménye szerint érvényesíthetők lennének.
7. A számviteli nyilvántartás, ami a pénzügyi információ alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi az önkormányzatnak és az intézményeinek ügyleteit.
8. Az önkormányzat megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett, azokat a közölt jelzálogon kívül egyéb zálog nem terheli,
9. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolnák a pénzügyi kimutatásokat.
10. A mérleg kelte utáni időszakban nem történt olyan esemény, mely a pénzügyi kimutatások tekintetében kiigazítást igényelne.

Dunaújváros, 2016. április 11.

.....
Cserna Gábor
 polgármester

.....
 Gazdasági igazgató
 Regisztrációs szám:
168733.....