

*P. napirendhez
mellékel*

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testületének

Vélemény

Elvégeztem Sárbogárd Város Önkormányzat (az Önkormányzat) mellékelt 2022. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2022. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 6.925.504.771,- Ft –, az ugyanezen időponttal végződő 2022. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített költségvetési bevételek összege 3.581.113.745,- Ft, a teljesített finanszírozási bevételek összege 1.509.637.166,- Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 3.887.717.260,- Ft, a teljesített finanszírozási kiadások összege 48.928.450,- Ft –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredmény kimutatásból – melyben a mérleg szerinti eredmény 28.214.829,- Ft veszteség – áll.

Véleményem szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2022. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2022. év költségvetésének teljesítéséről, valamint az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: „számviteli törvény”) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: „az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet”) összhangban.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Független vagyok az Önkormányzattól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzat”-ában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az összevont (konszolidált) beszámolóért

A vezetés felelős az összevont (konszolidált) beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolóknak a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes összevont (konszolidált) beszámoló elkészítése.

Az összevont (konszolidált) beszámoló elkészítéséhez kapcsolódóan a vezetés felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését – különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évrre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra -, figyelemmel arra is, hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámolóik összeállításáért az egyes költségvetési szervek vezetése a felelős. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek az Önkormányzat és intézményei pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott összevont (konszolidált) beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az összevont (konszolidált) beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékokat szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Önkormányzat belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolók kapcsán helyénvaló volt-e a vezetés részéről a vállalkozás (a tevékenység) folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az összevont (konszolidált) beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtéseim a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.

- Értékelem az összevont (konszolidált) beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, valamint értékelem azt is, hogy az összevont (konszolidált) beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Egyéb kérdések

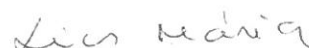
A jelen könyvvizsgálói jelentés, a Magyar Államkincstár által az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltak alapján elkészített és az Önkormányzatnak megküldött, összevont (konszolidált) beszámoló adataiból készült.

Pákozd, 2023. május 6.



Lics Mária

RADAR Könyvvizsgálói KFT ügyvezető
8095 Pákozd, Dózsa Gy. u. 38.
MKK. eng. sz. 000495
Költségvet.min:KM0002222/2008.04.02



Lics Mária

kamarai tag könyvvizsgáló
MKK. eng. sz.: 000390
Költségvet.min:KM000520/1999.02.16.

Radar Könyvvizsgálói Kft.

8095 Pákozd, Dózsa Gy. u. 38.

Adószám: 11117399-2-07

10402908-50526775-82501009

Sárbogárd Város Önkormányzat 2022. évi egyszerűsített összevont mérlege

1. számú melléklet

forintban

Megnevezés	Nyitó adatok	Tárgyi időszak	Auditálási eltérés	Auditálási eltéréssel korrigált tárgyi időszak
ESZKÖZÖK				
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZO BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	4 232 571 628	5 542 559 531		5 542 559 531
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZO FORGÓESZKÖZÖK	144 985	145 563		145 563
C) PÉNZESZKÖZÖK	1 425 000 999	1 209 227 770		1 209 227 770
D/I. Költségvetési évben esedékes követelések	23 376 660	22 775 820		22 775 820
D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	177 053 217	183 643 422		183 643 422
D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	64 010 594	5 130 758		5 130 758
D) KÖVETELÉSEK	264 440 471	211 550 000	0	211 550 000
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	6 788 917	-39 990 453		-39 990 453
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	1 147 139	2 012 360		2 012 360
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	5 930 094 139	6 925 504 771	0	6 925 504 771
FORRÁSOK				
G) SAJÁT TŐKE				
H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	2 919 800 460	2 891 585 631		2 891 585 631
H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	66 739 654	1 667 000		1 667 000
H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	185 307 266	269 478 291		269 478 291
H) KÖTELEZETTSÉGEK	67 342 031	60 447 825		60 447 825
J) PASSÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	319 388 951	331 593 116	0	331 593 116
FORRÁSOK ÖSSZESEN	2 690 904 728	3 702 326 024	0	3 702 326 024
	5 930 094 139	6 925 504 771	0	6 925 504 771

Lics Mária

Lics Mária

kamarai tag könyvvizsgáló

MKK. eng. sz.: 000390

Sárbogárd Város Önkormányzat 2022. évi egyszerűsített összevont pénzforgalmi bevételei és kiadásai
2. számú melléklet
forintban

Megnevezés	Módosított előirányzat	Teljesítés	Auditálási eltérés	Auditálási eltéréssel korrigált teljesítés
K1. Személyi juttatások	854 156 787	853 043 345		853 043 345
K2. Munkaadókat terhelő járulékok	118 637 638	116 790 483		116 790 483
K3. Dologi kiadások	972 026 317	920 816 867		920 816 867
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	33 000 000	24 213 023		24 213 023
K5. Egyéb működési célú kiadások	891 584 470	414 054 969		414 054 969
K6. Beruházási kiadások	1 888 041 868	1 433 490 057		1 433 490 057
K7. Felújítások	134 961 236	125 308 516		125 308 516
K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások				0
K1-8. Költségvetési kiadások összesen	4 892 408 316	3 887 717 260	0	3 887 717 260
K9. Finanszírozási kiadások	50 595 450	48 928 450		48 928 450
KIADÁSOK ÖSSZESEN (K1-9)	4 943 003 766	3 936 645 710	0	3 936 645 710
B1. Működési célú támog. áht-n belülről	1 634 144 572	1 689 613 676		1 689 613 676
B2. Felhalmozási célú támog. áht-n belülről	1 419 985 782	1 419 985 782		1 419 985 782
B3. Közhatalmi bevételek	287 000 000	300 951 920		300 951 920
B4. Működési bevételek	138 995 280	164 748 767		164 748 767
B5. Felhalmozási bevételek		3 152 600		3 152 600
B6. Működési célú átvett pénzeszközök	2 000 000	2 500 000		2 500 000
B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök		161 000		161 000
B1-7. Költségvetési bevételek	3 482 125 634	3 581 113 745	0	3 581 113 745
B8. Finanszírozási bevételek	1 460 878 132	1 509 637 166		1 509 637 166
BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B1-8)	4 943 003 766	5 090 750 911	0	5 090 750 911

Lics Mária

Lics Mária

kamarai tag könyvvizsgáló
MKK. eng. sz.: 000390

forintban

	Megnevezés	Összeg	Auditálási eltérés	Auditálási eltéréssel korrigált összeg
1	Alaptevékenység költségvetési bevételei	3 581 113 745		3 581 113 745
2	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	3 887 717 260		3 887 717 260
I.	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (01-02)	-306 603 515	0	-306 603 515
3	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	1 509 637 166		1 509 637 166
4	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	48 928 450		48 928 450
II.	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (03-04)	1 460 708 716	0	1 460 708 716
A)	Alaptevékenység maradványa (I+II)	1 154 105 201	0	1 154 105 201
5	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei			0
6	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai			0
III.	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (05-06)	0	0	0
7	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei			0
8	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai			0
IV.	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (07-08)	0	0	0
B)	Vállalkozási tevékenység maradványa (III+IV)	0	0	0
C)	Összes maradvány (A+B)	1 154 105 201	0	1 154 105 201

Lics Mária *Lics Mária*

kamarai tag könyvvizsgáló
MKK. eng. sz.: 000390

Sárbogárd Város Önkormányzat 2022. évi összevont eredménykimutatása

4. számú melléklet

forintban

Megnevezés	Tárgyi időszak	Auditálási eltérés	Auditálási eltéréssel korrigált tárgyi időszak
I. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	437 412 737		437 412 737
II. Aktivált saját teljesítmények értéke			0
III. Egyéb eredményszemléletű bevételek	2 129 286 047		2 129 286 047
IV. Anyagjellegű ráfordítások	501 437 308		501 437 308
V. Személyi jellegű ráfordítások	980 265 293		980 265 293
VI. Értécsökkenési leírás	155 773 163		155 773 163
VII. Egyéb ráfordítások	956 632 725		956 632 725
A) Tevékenységek eredménye	-27 409 705	0	-27 409 705
VIII. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei			0
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	805 124		805 124
B) Pénzügyi műveletek eredménye	-805 124	0	-805 124
C) Mérleg szerinti eredmény	-28 214 829	0	-28 214 829

Lics Mária

Lics Mária

kamarai tag könyvvizsgáló

MKK. eng. sz.: 000390