

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testületének

Vélemény

Elvégeztem a Sárbogárd Város Önkormányzat mellékelt 2016. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2016. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 3.338.206.362,- Ft –, az ugyanezen időponttal végződő 2016. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített költségvetési bevételek összege 1.688.185.214,- Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 1.667.615.833,- Ft –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a mérleg szerinti eredmény -26.012.445,- Ft veszteség – áll.

Véleményem szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2016. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2016. 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 Könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálataért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Az összevont (konszolidált) beszámoló általam végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, független vagyok az Önkormányzattól, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettem egyéb etikai felelősségeimnek is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálati 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 a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését, különös tekintettel a beszámolással érintett időszakban bekövetkezett szervezeti és feladatváltozásokra, valamint a vezetés felelős a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel összevont (konszolidált) beszámolóban való alkalmazásáért.

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

A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálataért 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.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazok, és szakmai szkepticizmust tartok fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítom és felbecsülöm az összevont (konszolidált) beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítok ki és hajtok végre, valamint véleményem megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, 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-e a vezetés részéről a vállalkozás (a tevékenység) folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, 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. Következtetésem 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.

Kommunikálok az irányítással megbízott személyek felé - 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) beszámolóról készült.

Pákozd, 2017. május 18.

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 2016. évi egyszerűsített összevont mérlege

forintban

Megnevezés	Előző évi adatok	Tárgyévi záró adatok
ESZKÖZÖK		
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	3.068.080.364	3.011.570.986
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	1.835.987	82.306
C) PÉNZESZKÖZÖK	132.556.631	194.325.728
D/I. Költségvetési évben esedékes követelések	69.198.111	71.454.980
D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	12.429.118	52.673.148
D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	1.194.112	1.100.000
D) KÖVETELÉSEK	82.821.341	125.228.128
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	26.819.974	6.704.993
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	111.266	294.221
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	3.312.225.563	3.338.206.362
FORRÁSOK		
G) SAJÁT TŐKE	2.809.718.786	2.783.706.341
H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	56.749	0
H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	121.534.759	144.500.973
H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	53.329.109	22.003.136
H) KÖTELEZETTSÉGEK	174.920.617	166.504.109
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	327.586.160	387.995.912
FORRÁSOK ÖSSZESEN	3.312.225.563	3.338.206.362

Lics Mária
Lics Mária

kamarai tag könyvvizsgáló
MKK. eng. szám: 000390

Sárbogárd Város Önkormányzatának 2016. évi összevont költségvetési teljesítése kiemelt
előirányzatonként

forintban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
K1. Személyi juttatások	433.115.000	571.937.509	551.473.791
K2. Munkaadókat terhelő járulékok	114.328.000	137.031.711	132.036.324
K3. Dologi kiadások	479.289.000	581.150.007	521.467.402
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	49.000.000	49.930.402	49.930.402
K5. Egyéb működési célú kiadások	355.157.000	370.112.146	339.450.432
K6. Beruházási kiadások	59.153.000	63.235.336	61.165.336
K7. Felújítások	2.500.000	12.092.146	12.092.146
K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0
K1-8. Költségvetési kiadások összesen	1.492.542.000	1.785.489.257	1.667.615.833
K9. Finanszírozási kiadások	6.704.000	36.299.723	33.447.723
KIADÁSOK ÖSSZESEN (K1-9)	1.499.246.000	1.821.788.980	1.701.063.556
B1. Működési célú támog. áht-n belülről	940.801.976	1.122.292.351	1.122.292.351
B2. Felhalmozási célú támog. áht-n belülről	0	2.070.000	2.070.000
B3. Közhatalmi bevételek	278.500.000	342.806.472	424.575.032
B4. Működési bevételek	110.547.024	137.530.629	136.403.440
B5. Felhalmozási bevételek	10.799.000	2.748.094	2.748.094
B6. Működési célú átvett pénzeszközök	0	49.667	49.667
B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	46.630	46.630
B1-7. Költségvetési bevételek	1.340.648.000	1.607.543.843	1.688.185.214
B8. Finanszírozási bevételek	158.598.000	214.245.137	243.432.624
BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B1-8)	1.499.246.000	1.821.788.980	1.931.617.838

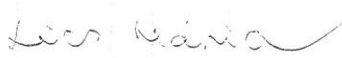
Lics Mária
Lics Mária

kamarai tag könyvvizsgáló
MKK. eng. szám: 000390

Sárbogárd Város Önkormányzat 2016. évi maradványkimutatása

forintban

	MEGNEVEZÉS	ÖSSZEG
01.	Alaptevékenység költségvetési bevételei	1.688.185.214
02.	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	1.667.615.833
I.	<i>Alaptevékenység költségvetési egyenlege (01-02)</i>	<i>20.569.381</i>
03.	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	243.432.624
04.	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	33.447.723
II.	<i>Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (03-04)</i>	<i>209.984.901</i>
A)	Alaptevékenység maradványa (I+II)	230.554.282
05.	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0
06.	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0
III.	<i>Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (05-06)</i>	<i>0</i>
07.	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
08.	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
IV.	<i>Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (07-08)</i>	<i>0</i>
B)	Vállalkozási tevékenység maradványa (III+IV)	0
C)	Összes maradvány (A+B)	230.554.282
D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	91.035.281
E)	Alaptevékenység szabad maradványa	139.519.001



Lics Mária

kamarai tag könyvvizsgáló
MKK. eng. szám: 000390

Sárbogárd Város Önkormányzat 2016. évi összevont eredménykimutatása

forintban

	MEGNEVEZÉS	Előző időszak	Tárgyi időszak
I.	Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	364.643.635	506.647.564
III.	Egyéb eredményszemléletű bevételek	1.675.556.585	1.638.113.706
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	365.084.337	397.847.025
V.	Személyi jellegű ráfordítások	650.699.810	680.537.072
VI.	Értékcsökkenési leírás	123.663.674	124.481.245
VII.	Egyéb ráfordítások	1.025.804.412	968.624.245
A)	Tevékenységek eredménye	-125.052.013	-26.728.317
VIII.	Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	58.900.319	715.872
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	127.965	0
B)	Pénzügyi műveletek eredménye	58.772.354	715.872
C)	Mérleg szerinti eredmény	-66.279.659	-26.012.445



Lics Mária
kamarai tag könyvvizsgáló
MKK. eng. sz.: 000390