

Független könyvvizsgálói jelentés Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére a 2008. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának könyvvizsgálatáról

Elvégeztük a **Sárbogárd Város Önkormányzat** mellékelt 2008. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely a 2008. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített könyvviteli mérlegből – melyben az eszközök és források egyező főösszege 3.798.798 e. Ft, a tartalékok összege 194.847 e. Ft -, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, eredmény-kimutatásból, továbbá az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből – melyben a 2008. év teljesített bevételi összege 2.773.039 e. Ft, a teljesített kiadások összege 2.528.227 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 értékadatai az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban szereplő értékadatokkal való egyezőségének vizsgálata.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk 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 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 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 Sárbogárd Város Önkormányzat 2008. évi egyszerűsített összevont éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az egyszerűsített összevont éves beszámolót a számviteli törvényben, továbbá a vonatkozó kormányrendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint az egyszerűsített összevont éves beszámoló az Önkormányzat 2008. évi költségvetése teljesítéséről, a 2008. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad.

Székesfehérvár, 2009. március 20.

Lics Mária

Lics Mária

RADAR Könyvvizsgálói KFT ügyvezető
8000 Székesfehérvár, József A. u. 21. III./7.
MKK. eng. sz. 000495

Karpi Károly Borbála

Karpi Károly Borbála Ibolya
kamara tag könyvvizsgáló
MKK. eng. sz.: 000373

RADAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KFT
8000 Székesfehérvár, József A. út 21. 3/7
Adószám: 11117399-3-07
Budapest Bank:
10102962-38101410-00000004

Sárbogárd Város Önkormányzat 2008. évi egyszerűsített mérlege

adatok ezer forintban

Eszközök	Előző évi kölségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási Eltérések	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi kölség- vetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	3.478.966		3.478.966	3.404.548		3.404.548
I. Immateriális javak	12.881		12.881	7.690		7.690
II. Tárgyi eszközök	1.436.648		1.436.648	1.439.668		1.439.668
III. Befektetett pénzügyi eszközök	29.707		29.707	26.507		26.507
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	1.999.730		1.999.730	1.930.683		1.930.683
B) FORGÓESZKÖZÖK	189.779		189.779	394.250		394.250
I. Készletek	3.369		3.369	13.139		13.139
II. Követelések	76.258		76.258	70.848		70.848
III. Értékpapírok	40		40	40		40
IV. Pénzeszközök	21.638		21.638	240.152		240.152
V. Egyéb aktív pénzügyi beszámolások	88.474		88.474	70.071		70.071
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	3.668.745		3.668.745	3.798.798		3.798.798
D) SAJÁT TŐKE	3.160.580		3.160.580	3.012.553		3.012.553
1. Induló tőke	524.983		524.983	524.983		524.983
2. Tőkeváltozások	2.635.597		2.635.597	2.487.570		2.487.570
E) TARTALÉKOK	- 9.100		- 9.100	194.847		194.847
I. Költségvetési tartalékok	- 9.100		- 9.100	194.847		194.847
II. Vállalkozási tartalékok	0		0	0		0
F) KÖTELEZETTSÉGEK	517.265		517.265	591.398		591.398
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	117.085		117.085	303.536		303.536
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	280.968		280.968	172.486		172.486
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	119.212		119.212	115.376		115.376
FORRÁSOK ÖSSZESEN:	3.668.745		3.668.745	3.798.798		3.798.798

Karpfi Károly Borbála HGB

Karpfi Károly Borbála Ibolya
bejegyzett könyvvizsgáló
MKK. eng. sz. 000373

Sárbogárd Város Önkormányzat 2008. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentése

adatok ezer forintban

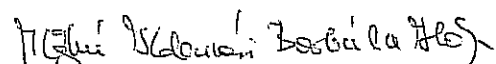
MEGNEVEZÉS	EREDETI ELŐIRÁNYZAT	MÓDOSÍTOTT ELŐIRÁNYZAT	TELJESÍTÉS
Személyi juttatások	986.290	1.022.846	969.495
Munkaadókat terhelő járulékok	323.677	333.465	317.167
Dologi és egyéb folyó kiadások	778.481	817.099	728.345
Működési célú támogatásértéktű kiadások, egyéb támogatás	231.650	239.985	230.290
Államháztartáson kívülrre végleges működési pénzeszközáadások	30.760	17.062	18.394
Ellátottak pénzbeli juttatásai	7.597	7.597	6.540
Felújítás	24.950	80.175	63.556
Felhalmozási kiadások	82.382	77.626	42.387
Felhalmozási célú támogatásértéktű kiadások	0	0	0
Államháztartáson kívülrre végleges felhalmozási pénzeszközáadás	0	13.905	10.047
Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	0	0	0
Kovid lejaratu kölcsönök nyujtasa	0	0	0
Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen	2.465.787	2.609.760	2.386.221
Hosszú lejáratú hitelek	14.001	3.750	5.625
Rövid lejáratú hitelek	192.838	206.856	154.784
Tartós hitelviszonyt. megt. értékpapírok kiadásai	0	0	0
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	0	0	0
Finanszírozási kiadások összesen	206.839	210.606	160.409
Pénzforgalmi kiadások	2.672.626	2.820.366	2.546.630
Pénzforgalom nélküli kiadások	21.900	0	0
Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások	0	0	0
Kiegészítő, függő, átfutó kiadások	0	0	-18.403
KIADÁSOK ÖSSZESEN	2.694.526	2.820.366	2.528.227
Intézményi működési bevételek	309.483	337.532	360.599
Önkormányzatok sajátos működési bevételei	658.030	646.073	704.095
Működési célú támogatásértéktű bevételek	122.679	119.631	128.094
Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszköz átvétel	0	5.432	5.632
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	37.386	41.044	14.485
ebből: Önk. sajátos felhalmozási és tőkebevételei	3.200	35.359	7.673
Felhalmozási célú támogatásértéktű bevételek	26.753	37.796	36.743
Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszköz átvétel	0	2.000	2.021
Támogatások, kiegészítések	1.147.707	1.288.729	1.288.729
ebből: Önkorm. költségvetési támogatása	1.147.707	1.288.729	1.288.729
Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	0	0	1.534
Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	0	0	0
Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen	2.302.038	2.478.237	2.541.932
Hosszú lejáratú hitelek felvétele	105.557	105.557	57.378
Rövid lejáratú hitelek felvétele	136.931	199.778	151.267
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevétele	150.000	0	0
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevétele	0	0	0
Finanszírozási bevételek összesen	392.488	305.335	208.645
Pénzforgalmi bevételek	2.694.526	2.783.572	2.750.577
Pénzforgalom nélküli bevételek	0	36.794	26.298
Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek	0	0	0
Kiegészítő, függő, átfutó bevételek	0	0	-3.836
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	2.694.526	2.820.366	2.773.039
Költségvetési bevételek és kiadások különbsége	-185.649	-94.729	182.009
Finanszírozási műveletek eredménye	185.649	94.729	48.236
Továbbadási célú bevétel és kiadás különbsége	0	0	0
Aktív és passzív pénzügyi műveletek egyenlege	0	0	14.567

Karpné Kolozsvári Borbála Ibolya
bejegyzett könyvvizsgáló
MKK. eng. sz. 000373

Sárbogárd Város Önkormányzat 2008. évi egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatása

adatok ezer forintban

Eszközök	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási Eltérések	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költség- vetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
1. Záró pénzkészlet	21.638		21.638	240.152		240.152
2. Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záróegyenlege	- 30.738		- 30.738	- 45.305		- 45.305
3. Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa (-)	- 43.988		- 43.988	- 32.602		- 32.602
4. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye	0		0	0		0
5. Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány	34.888		34.888	227.449		227.449
6. Finanszírozásból származó korrekciók	- 926		- 926	- 36.396		- 36.396
7. Pénzmaradványt terhelő elvonások	0		0	0		0
8. A vállalkozási tevékenység eredményéből alaptevékenység ellátására felhasznált összeg	0		0	0		0
9. Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel	0		0	0		0
10. Módosított pénzmaradvány	33.962		33.962	191.053		191.053
11. A 10. sorból az egészségbiztosítási alaphoz folyósított pénzeszköz maradványa	0		0	0		0
12. A 10. sorból kötelezettséggel terhelt pénzm.	33.962		33.962	104.838		104.838
13. A 10. sorból szabad pénzmaradvány	0		0	86.215		86.215

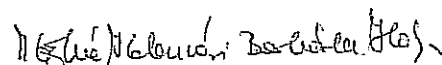


Karpné Kolozsvári Borbála Ibolya
bejegyzett könyvvizsgáló
MKK. eng. sz. 000373

Sárbogárd Város Önkormányzat 2008. évi egyszerűsített eredménykimutatása

adatok ezer forintban

Eszközök	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási Eltérések	Előző év auditált egysze- rűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költség- vetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Tárgyév auditált egysze- rűsített beszámoló záró adatai
1. Vállalkozási tevékenység bevételei	0		0	0		0
2. Vállalkozási tevékenység kiadásai	0		0	0		0
3. Vállalkozási tevékenység pénzforg. eredm.	0		0	0		0
4. Vállalkozási tevékenységet terhelő értékcsökkenési leírás	0		0	0		0
5. Alaptev. ellátására felhasznált eredmény	0		0	0		0
6. Pénzforg. eredményt külön jogszabály alapján módosító tétel	0		0	0		0
7. Vállalkozási tevékenység módosított pénzforgalmi eredménye	0		0	0		0
8. Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetés	0		0	0		0
9. Tartalékba helyezhető összeg	0		0	0		0


 Kárpfi Kolozsvári Borbála Ibolya
 bejegyzett könyvvizsgáló
 MKK. eng. sz.: 000373