

Független könyvvizsgálói jelentés
Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére a
Sárbogárd Város Önkormányzata
2012. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának
könyvvizsgálatáról

Elvégeztük a **Sárbogárd Város Önkormányzat** mellékelt 2012. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló a 2012. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített könyvviteli mérlegből – melyben **az eszközök és források egyező főösszege 3.242.897 e. Ft, a tartalékok összege 33.869 e. Ft** -, az egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentésből, amely szerint a **2012. évi teljesített költségvetési bevétel 2.777.443 e. Ft, a teljesített költségvetési kiadás összege 2.742.222 e. Ft**, és az ezen időpontra végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradványkimutatásból, amely szerint **a tárgyévi helyesbített pénzmaradvány összege 33.869 e. Ft**, áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

Az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolónak a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az Önkormányzat polgármesterének felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollok kialakítását, bevezetését, fenntartását; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

A könyvvizsgáló felelőssége

A könyvvizsgáló felelőssége az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján.

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 könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves költségvetési beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függnék. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső ellenőrzés hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és a gazdálkodásért felelősök számviteli becslései ésszerűségének, valamint az éves költségvetési beszámoló átfogó bemutatásának értékelését.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradékunk (véleményünk) megadásához.

Záradék/Vélemény:

A könyvvizsgálat során a Sárbogárd Város Önkormányzat 2012. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési 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 költségvetési beszámolót a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló Sárbogárd Város Önkormányzat 2012. évi költségvetése teljesítéséről, a 2012. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatok az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló adataival összhangban vannak.

Székesfehérvár, 2013. március 29.

RADAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KFT
8000 Székesfehérvár, József A. út 21. 3/7
Adószám: 1177992-07
Budapest Bank:
Létszám: 1819-00000004
RADAR Könyvvizsgálói KFT ügyvezető
8000 Székesfehérvár, József A. u. 21. III./7.
MKK. eng. sz. 000495
Költségvet.min: KM0002222/2008.04.02

Karpfné Kolozsvári Borbála Ibolya
kamarai tag könyvvizsgáló
MKK. eng. sz.: 000373
Költségvet.min: KM000396/1999.02.16.

Sárbogárd Város Önkormányzat 2012. évi egyszerűsített mérlege

adatok ezer forintban

Eszközök	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási Eltérések	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	3.021.107		3.021.107	3.043.031		3.043.031
I. Immateriális javak	3.311		3.311	2.192		2.192
II. Tárgyi eszközök	1.506.587		1.506.587	1.597.779		1.597.779
III. Befektetett pénzügyi eszközök	13.894		13.894	12.832		12.832
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	1.497.315		1.497.315	1.430.228		1.430.228
B) FORGÓESZKÖZÖK	358.640		358.640	199.866		199.866
I. Készletek	11.502		11.502	1.649		1.649
II. Követelések	282.434		282.434	162.618		162.618
III. Értékpapírok	40		40	40		40
IV. Pénzeszközök	50.730		50.730	22.521		22.521
V. Egyéb aktív pénzügyi beszámolások	13.934		13.934	13.038		13.038
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	3.379.747		3.379.747	3.242.897		3.242.897
D) SAJÁT TŐKE	2.518.719		2.518.719	2.658.694		2.658.694
1. Tartós tőke	2.837.446		2.837.446	2.837.446		2.837.446
2. Tőkeváltozások	-318.727		-318.727	-178.752		-178.752
3. Értékelési tartalék	0		0	0		0
E) TARTALÉKOK	63.255		63.255	33.869		33.869
I. Költségvetési tartalékok	63.255		63.255	33.869		33.869
II. Vállalkozási tartalékok	0		0	0		0
F) KÖTELEZETTSÉGEK	797.773		797.773	550.334		550.334
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	339.479		339.479	306.482		306.482
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	456.845		456.845	242.122		242.122
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	1.449		1.449	1.730		1.730
FORRÁSOK ÖSSZESEN:	3.379.747		3.379.747	3.242.897		3.242.897

Karpfné Kolozsvári Borbála Ibolya
kamara tag könyvvizsgáló
MKK. eng. sz. 000373

Sárbogárd Város Önkormányzat 2012. évi egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentése

MEGNEVEZÉS	EREDETI ELŐIRÁNYZAT	MÓDOSÍTOTT ELŐIRÁNYZAT	adatok ezer forintban TELJESÍTÉS
Személyi juttatások	748.049	839.598	835.265
Munkaadókat terhelő járulékok	197.758	215.051	201.037
Dologi és egyéb folyó kiadások	862.705	962.570	954.051
Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatás	217.794	231.743	228.115
Allamháztartáson kívülre végleges működési pénzeszközáradások	44.618	38.219	37.496
Ellátottak pénzbeli juttatásai	8.388	8.388	7.668
Felújítás	5.000	15.430	4.814
Felhalmozási kiadások	32.180	121.301	113.692
Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások	0	0	0
Allamháztartáson kívülre végleges felhalmozási pénzeszközáradás	0	0	0
Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	0	0	0
Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása	0	0	0
Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen	2.116.492	2.432.300	2.382.138
Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	273.153	273.153	343.417
Rövid lejáratú hitelek törlesztése	0	0	0
- ebből likvidhitelek kiadása	0	0	0
Tartós hitelviszonyt. megt. értékpapírok kiadásai	32.772	32.772	17.563
Forgatási célú hitelviszonyt. megtestesítő értékpapírok kiadásai	0	0	0
Finanszírozási kiadások összesen	305.925	305.925	360.980
Pénzforgalmi kiadások	2.422.417	2.738.225	2.743.118
Pénzforgalom nélküli kiadások	13.000	0	0
Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások	0	0	-896
KIADÁSOK ÖSSZESEN	2.435.417	2.738.225	2.742.222
Intézményi működési bevételek	372.768	394.616	384.091
Önkormányzatok sajátos működési bevételei	675.530	686.473	725.172
Működési célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatás	184.094	280.651	267.797
Allamháztartáson kívülről végleges működési pénzeszköz átvétel	0	19.131	18.371
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	30.503	25.744	20.993
ebből: Önk. sajátos felhalmozási és tőkebevételei	30.503	25.744	20.790
Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek	0	77.017	80.371
Allamháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszköz átvétel	0	137.515	123.463
Támogatások, kiegészítések	765.138	917.669	920.576
ebből: Önkorm. költségvetési támogatása	765.138	917.669	917.669
Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	137.715	200	2.280
Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	0	0	0
Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen	2.165.748	2.539.016	2.543.114
Hosszú lejáratú hitelek felvétele	89.887	93.108	0
Rövid lejáratú hitelek felvétele	179.782	40.000	170.013
- ebből likvid hitelek bevétele	0	0	0
Tartós hitelviszonyt. megtestesítő értékpapírok bevétele	0	0	605
Forgatási célú hitelviszonyt. megtestesítő értékpapírok bevétele	0	0	0
Finanszírozási bevételek összesen	269.669	133.108	170.618
Pénzforgalmi bevételek	2.435.417	2.672.124	2.713.732
Pénzforgalom nélküli bevételek	0	66.101	64.250
Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek	0	0	0
Kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek	0	0	-539
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	2.435.417	2.738.225	2.777.443
Pénzforgalmi költségvetési bevételek és kiadások különbsége	49.256	106.716	160.976
Igénybevett tartalékokkal korrigált költségvetési bevételek és kiadások különbsége	36.256	172.817	225.226
Finanszírozási műveletek eredménye	-36.256	-172.817	-190.362
Aktív és passzív pénzügyi műveletek egyenlege	0	0	357

Karlné Kolozsvári Borbála Ibolya
 kamarai tag könyvvizsgáló
 MKK. eng. sz. 000373

Sárbogárd Város Önkormányzat 2012. 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	49.894		49.894	20.865		20.865
2. Forgatási célú pénzügyi műveletek egyenlege	40		40	40		40
3. Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záróegyenlege	13.321		13.321	12.964		12.964
4. Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa (-)	0		0	0		0
5. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi vállalkozási maradványa	0		0	0		0
6. Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány	63.255		63.255	33.869		33.869
7. Finanszírozásból származó korrekciók	2.878		2.878	1.154		1.154
8. Pénzmaradványt terhelő elvonások	0		0	0		0
9. Költségvetési pénzmaradvány	66.133		66.133	35.023		35.023
10. Vállalkozási maradványból az alaptevékenység ellátására felhasznált összeg	0		0	0		0
11. Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel	0		0	0		0
12. Módosított pénzmaradvány	66.133		66.133	35.023		35.023
12. A 12. sorból az egészségbiztosítási alpból folyósított pénzmaradványa	1.998		1.998	1.748		1.748
13. A 12. sorból kötelezettséggel terhelt pénzm.	39.787		39.787	29.884		29.884
14. A 12. sorból szabad pénzmaradvány	24.348		24.348	3.391		3.391

Kárpfi Ibolya Borbála Ipolya
kamrai tag könyvvizsgáló
MKK. eng. sz. 000373

Sárbogárd Város Önkormányzat 2012. évi egyszerűsített vállalkozási maradvány-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. Vállalkozási tevékenység működési célú bevételei	0		0	0		0
2. Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú bevételei	0		0	0		0
3. Vállalkozási tevékenység forgatási célú finanszírozási és passzív pénzügyi elszámolások bevételei	0		0	0		0
A. Vállalkozási tevékenység bevételei	0		0	0		0
4. Vállalkozási tevékenység működési célú kiadásai	0		0	0		0
5. Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú kiadásai	0		0	0		0
6. Vállalkozási tevékenység forgatási célú finanszírozási és aktív pénzügyi kiadásai	0		0	0		0
B. Vállalkozási tevékenység kiadásai	0		0	0		0
C. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi maradványa	0		0	0		0
7. Vállalkozási tevékenységet terhelő értékcsökkenési leírás	0		0	0		0
8. Alaptevékenység ellátására felhasznált és felhasználni tervezett vállalkozási maradvány	0		0	0		0
9. Pénzforgalmi maradványt külön jogszabály alapján módosító egyéb tétel	0		0	0		0
D. Vállalkozási tevékenység módosított pénzforgalmi vállalkozási maradványa	0		0	0		0
E. Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség	0		0	0		0
F. Vállalkozási tartalékba helyezhető összeg	0		0	0		0

Karpfné Kolozsvári Borbála Ibolya
kamrai tag könyvvizsgáló
MKK. eng. sz.: 000373