

Független könyvvizsgálói jelentés
Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére a
2009. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának
könyvvizsgálatáról

Elvégeztük a **Sárbogárd Város Önkormányzat** mellékelt 2009. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely a 2009. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített könyvviteli mérlegből – melyben az eszközök és források egyező főösszege 3.802.338 e. Ft, a tartalékok összege 134.469 e. Ft -, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradványkimutatásból, eredmény-kimutatásból, továbbá az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből – melyben a 2009. év teljesített bevételi összege 2.763.787 e. Ft, a teljesített kiadások összege 2.642.484 e Ft – áll.

Az egyszerűsített összevont éves beszámolóban 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, 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 2009. 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 2009. évi költségvetése teljesítéséről, a 2009. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad.

Székesfehérvár, 2010. március 25.

Lics Mária

Lics Mária

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

RADAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KFT
8000 Székesfehérvár, József A. út 21. 3/7.
Adószám: 11117399-3-07
Budapest Bank:
10102952-38131819-00000004

Karpné Kolozsvári Borbála Ibolya

Karpné Kolozsvári Borbála Ibolya
kamarai tag könyvvizsgáló
MKK. eng. sz.: 000373

Sárbogárd Város Önkormányzat 2009. 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	3.404.548		3.404.548	3.460.843		3.460.843
I. Immateriális javak	7.690		7.690	6.014		6.014
II. Tárgyi eszközök	1.439.668		1.439.668	1.559.617		1.559.617
III. Befektetett pénzügyi eszközök	26.507		26.507	23.971		23.971
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	1.930.683		1.930.683	1.871.241		1.871.241
B) FORGÓESZKÖZÖK	394.250		394.250	341.495		341.495
I. Készletek	13.139		13.139	13.427		13.427
II. Követelések	70.848		70.848	82.334		82.334
III. Értékpapírok	40		40	40		40
IV. Pénzeszközök	240.152		240.152	155.101		155.101
V. Egyéb aktív pénzügyi beszámolások	70.071		70.071	90.593		90.593
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	3.798.798		3.798.798	3.802.338		3.802.338
D) SAJÁT TŐKE	3.012.553		3.012.553	2.980.127		2.980.127
1. Induló tőke	524.983		524.983	524.983		524.983
2. Tőkeváltozások	2.487.570		2.487.570	2.455.144		2.455.144
E) TARTALÉKOK	194.847		194.847	134.469		134.469
I. Költségvetési tartalékok	194.847		194.847	134.469		134.469
II. Vállalkozási tartalékok	0		0	0		0
F) KÖTELEZETTSÉGEK	591.398		591.398	687.742		687.742
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	303.536		303.536	304.100		304.100
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	172.486		172.486	272.649		272.649
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	115.376		115.376	110.993		110.993
FORRÁSOK ÖSSZESEN:	3.798.798		3.798.798	3.802.338		3.802.338

Karpi Károly Borbála Ibolya

Karpi Károly Borbála Ibolya
kamarai tag könyvvizsgáló
MKK. eng. sz. 000373

Sárbogárd Város Önkormányzat 2009. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentése

MEGNEVEZÉS	EREDETI ELŐIRÁNYZAT	MÓDOSÍTOTT ELŐIRÁNYZAT	adatok ezer forintban TELJESÍTÉS
Személyi juttatások	1.082.654	1.108.106	1.046.876
Munkaadókat terhelő járulékok	320.051	317.628	292.984
Dologi és egyéb folyó kiadások	842.430	915.054	837.609
Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatás	152.794	208.773	216.222
Államháztartáson kívülre végleges működési pénzeszköztátadások	19.811	19.474	19.218
Ellátottak pénzbeli juttatásai	7.844	7.844	7.343
Felújítás	74.797	117.049	86.106
Felhalmozási kiadások	73.239	107.510	58.613
Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások	0	0	0
Államháztartáson kívülre végleges felhalmozási pénzeszköztátadás	0	15.954	13.857
Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	0	0	0
Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása	0	0	0
Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen	2.573.620	2.817.392	2.578.828
Hosszú lejáratú hitelek	19.177	19.177	19.177
Rövid lejáratú hitelek	0	0	0
Tartós hitelviszonyt. megt. értékpapírok kiadásai	0	0	0
Forgatási célú hitelviszonyt. megtestesítő értékpapírok kiadásai	24.746	24.746	23.957
Finanszírozási kiadások összesen	43.923	43.923	43.134
Pénzforgalmi kiadások	2.617.543	2.861.315	2.621.962
Pénzforgalom nélküli kiadások	11.900	0	0
Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások	0	0	0
Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások	0	0	20.522
KIADÁSOK ÖSSZESEN	2.629.443	2.861.315	2.642.484
Intézményi működési bevételek	331.781	352.117	360.594
Önkormányzatok sajátos működési bevételei	667.414	670.560	724.768
Működési célú támogatásértékű bevételek	96.317	114.325	129.275
Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszköz átvétel	18.686	1.836	1.850
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	100.606	96.827	22.796
ebből: Önk. sajátos felhalmozási és tőkebevételei	0	19.045	20.031
Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek	0	7.000	7.000
Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszköztátvétel	0	0	0
Támogatások, kiegészítések	1.221.778	1.263.035	1.263.035
ebből: Önkorm. költségvetési támogatása	1.221.778	1.263.035	1.263.035
Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	1.240	1.240	984
Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	0	0	0
Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen	2.437.822	2.506.940	2.510.302
Hosszú lejáratú hitelek felvétele	100.912	93.730	51.242
Rövid lejáratú hitelek felvétele	90.709	54.292	272
Tartós hitelviszonyt. megtestesítő értékpapírok bevétele	0	0	0
Forgatási célú hitelviszonyt. megtestesítő értékpapírok bevétele	0	0	0
Finanszírozási bevételek összesen	191.621	148.022	51.514
Pénzforgalmi bevételek	2.629.443	2.654.962	2.561.816
Pénzforgalom nélküli bevételek	0	206.353	206.354
Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek	0	0	0
Kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek	0	0	-4.383
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	2.629.443	2.861.315	2.763.787
Költségvetési bevételek és kiadások különbsége	- 147.698	- 104.099	137.828
Finanszírozási műveletek eredménye	147.698	104.099	8.380
Továbbadási célú bevétel és kiadás különbsége	0	0	0
Aktív és passzív pénzügyi műveletek egyenlege	0	0	-24.905

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

Sárbogárd Város Önkormányzat 2009. évi egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatása

adatok ezer forintban

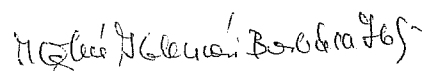
Eszközök	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási Eltérések	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költség- vetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
1. Záró pénzkészlet	240.152		240.152	155.101		155.101
2. Forgatási célú pénzügyi műveletek eredm.	0		0	-232		-232
3. Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záró egyenlege	- 45.305		- 45.305	- 20.400		- 20.400
4. Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa (-)	- 32.602		- 32.602	0		0
5. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye	0		0	0		0
6. Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány	227.449		227.449	134.469		134.469
7. Finanszírozásból származó korrekciók	- 36.396		- 36.396	13.662		13.662
8. Pénzmaradványt terhelő elvonások	0		0	0		0
9. A vállalkozási tevékenység eredményéből alaptevékenység ellátására felhasznált összeg	0		0	0		0
10. Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel	0		0	0		0
11. Módosított pénzmaradvány	191.053		191.053	148.131		148.131
12. A 11. sorból az egészségbiztosítási alaphoz folyósított pénzeszköz maradványa	0		0	940		940
13. A 11. sorból kötelezettséggel terhelt pénzm.	105.389		105.389	38.875		38.875
14. A 11. sorból szabad pénzmaradvány	85.664		85.664	108.316		108.316

Kárpfi Károly Borbála Ibolya
Kárpfi Károly Borbála Ibolya
kamarai tag könyvvizsgáló
MKK. eng. sz. 000373

Sárbogárd Város Önkormányzat 2009. évi egyszerűsített eredménykimutatása

adatok ezer forintban

Eszközök	Előző évi kötségvetési 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 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


 Karpné Kolozsvári Borbála Ibolya
 kamarai tag könyvvizsgáló
 MKK. eng. sz.: 000373