

Független könyvvizsgálói jelentés
Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére a
2011. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának
könyvvizsgálatáról

Elvégeztük a **Sárbogárd Város Önkormányzat** mellékelt 2011. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely a 2011. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített könyvviteli mérlegből – melyben az eszközök és források egyező főösszege 3.609.731 e. Ft, a tartalékok összege 63.471 e. Ft –, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, vállalkozási maradvány-kimutatásból, továbbá az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből – melyben a 2011. év teljesített bevételi összege 2.695.377 e. Ft, a teljesített kiadások összege 2.563.854 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 ingatlankezelés nyilvántartásban szereplő értékadatokkal való egyezőségének vizsgálata.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói 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.

Sárbogárd Város Önkormányzat 2011. 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 | 3.402.190 | | 3.402.190 | 3.250.875 | | 3.250.875 |
| I. Immateriális javak | 4.607 | | 4.607 | 3.311 | | 3.311 |
| II. Tárgyi eszközök | 1.580.327 | | 1.580.327 | 1.506.587 | | 1.506.587 |
| III. Befektetett pénzügyi eszközök | 16.928 | | 16.928 | 13.894 | | 13.894 |
| IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök | 1.800.328 | | 1.800.328 | 1.727.083 | | 1.727.083 |
| B) FORGÓESZKÖZÖK | 311.216 | | 311.216 | 358.856 | | 358.856 |
| I. Készletek | 14.083 | | 14.083 | 11.502 | | 11.502 |
| II. Követelések | 135.423 | | 135.423 | 282.434 | | 282.434 |
| III. Értékpapírok | 40 | | 40 | 40 | | 40 |
| IV. Pénzeszközök | 78.144 | | 78.144 | 50.946 | | 50.946 |
| V. Egyéb aktív pénzügyi beszámolások | 83.526 | | 83.526 | 13.934 | | 13.934 |
| ESZKÖZÖK ÖSSZESEN: | 3.713.406 | | 3.713.406 | 3.609.731 | | 3.609.731 |
| D) SAJÁT TŐKE | 2.985.645 | | 2.985.645 | 2.748.487 | | 2.748.487 |
| 1. Tartós tőke | 524.983 | +2.455.144 | 2.980.127 | 2.837.446 | | 2.837.446 |
| 2. Tőkeváltozások | 2.460.662 | -2.455.144 | 5.518 | -88.959 | | -88.959 |
| 3. Értékelési tartalék | 0 | | 0 | 0 | | 0 |
| E) TARTALÉKOK | 103.286 | | 103.286 | 63.471 | | 63.471 |
| I. Költségvetési tartalékok | 103.286 | | 103.286 | 63.471 | | 63.471 |
| II. Vállalkozási tartalékok | 0 | | 0 | 0 | | 0 |
| F) KÖTELEZETTSÉGEK | 624.475 | | 624.475 | 797.773 | | 797.773 |
| I. Hosszú lejáratú kötelezettségek | 371.160 | | 371.160 | 339.479 | | 339.479 |
| II. Rövid lejáratú kötelezettségek | 197.067 | | 197.067 | 456.845 | | 456.845 |
| III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások | 56.248 | | 56.248 | 1.449 | | 1.449 |
| FORRÁSOK ÖSSZESEN: | 3.713.406 | | 3.713.406 | 3.609.731 | | 3.609.731 |

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

Sárbogárd Város Önkormányzat 2011. évi egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentése

adatok ezer forintban

| MEGNEVEZÉS | EREDETI ELŐIRÁNYZAT | MÓDOSÍTOTT ELŐIRÁNYZAT | TELJESÍTÉS |
|---|------------------------|---------------------------|------------------|
| Személyi juttatások | 937.786 | 980.828 | 958.696 |
| Munkaadókat terhelő járulékok | 251.381 | 256.931 | 252.432 |
| Dologi és egyéb folyó kiadások | 876.286 | 966.258 | 880.843 |
| Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatás | 226.800 | 291.413 | 290.915 |
| Allamháztartáson kívülre végleges működési pénzeszközátadások | 45.465 | 45.125 | 44.020 |
| Ellátottak pénzbeli juttatásai | 8.754 | 8.754 | 7.700 |
| Felújítás | 18.500 | 31.100 | 30.116 |
| Felhalmozási kiadások | 94.992 | 90.906 | 85.042 |
| Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások | 0 | 11.303 | 11.303 |
| Allamháztartáson kívülre végleges felhalmozási pénzeszközátadás | 0 | 0 | 11.643 |
| Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása | 0 | 0 | 0 |
| Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása | 0 | 0 | 0 |
| Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen | 2.459.964 | 2.682.618 | 2.572.710 |
| Hosszú lejáratú hitelek | 28.103 | 28.103 | 28.103 |
| Rövid lejáratú hitelek | 0 | 0 | 2.176 |
| Tartós hitelviszonyt. meg. értékpapírok kiadásai | 26.753 | 26.753 | 30.457 |
| Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai | 0 | 0 | 0 |
| Finanszírozási kiadások összesen | 54.856 | 54.856 | 60.736 |
| Pénzforgalmi kiadások | 2.514.820 | 2.737.474 | 2.633.446 |
| Pénzforgalom nélküli kiadások | 13.000 | 0 | 0 |
| Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások | 0 | 0 | 0 |
| Kiegészítő, függő, átfutó kiadások | 0 | 0 | -69.592 |
| KIADÁSOK ÖSSZESEN | 2.527.820 | 2.737.474 | 2.563.854 |
| Közhatalmi bevételek | 699.952 | 714.920 | 743.303 |
| Intézményi működési bevételek | 406.832 | 412.385 | 384.940 |
| Működési célú támogatásértékű bevételek | 164.414 | 209.687 | 177.917 |
| Allamháztartáson kívülről végleges működési pénzeszköz átvétel | 23.517 | 34.531 | 34.978 |
| Felhalmozási és tőke jellegű bevételek | 39.824 | 30.791 | 27.989 |
| ebből: Önk. sajátos felhalmozási és tőkebevételei | 39.824 | 30.791 | 27.989 |
| Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek | 0 | 33.082 | 36.370 |
| Allamháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszközátvétel | 0 | 0 | 88 |
| Támogatások, kiegészítések | 963.412 | 1.136.732 | 1.161.623 |
| ebből: Önkorm. költségvetési támogatása | 963.412 | 1.136.732 | 1.136.732 |
| Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése | 0 | 0 | 0 |
| Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése | 470 | 470 | 931 |
| Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen | 2.298.421 | 2.572.598 | 2.568.139 |
| Hosszú lejáratú hitelek felvétele | 76.807 | 36.650 | 22.028 |
| Rövid lejáratú hitelek felvétele | 152.592 | 0 | 0 |
| Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevétele | 0 | 0 | 1.289 |
| Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevétele | 0 | 0 | 0 |
| Finanszírozási bevételek összesen | 229.399 | 36.650 | 23.317 |
| Pénzforgalmi bevételek | 2.527.820 | 2.609.248 | 2.591.456 |
| Pénzforgalom nélküli bevételek | 0 | 128.226 | 128.228 |
| Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek | 0 | 0 | 0 |
| Kiegészítő, függő, átfutó bevételek | 0 | 0 | -24.307 |
| BEVÉTELEK ÖSSZESEN | 2.527.820 | 2.737.474 | 2.695.377 |
| Költségvetési bevételek és kiadások különbsége | -174.543 | 18.206 | 123.657 |
| Finanszírozási műveletek eredménye | 174.543 | -18.206 | -37.419 |
| Továbbadási célú bevétel és kiadás különbsége | 0 | 0 | 0 |
| Aktív és passzív pénzügyi műveletek egyenlege | 0 | 0 | 45.285 |

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

Sárbogárd Város Önkormányzat 2011. évi egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatása

adatok ezer forintban

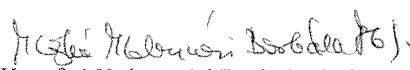
| Eszközök | Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai | Auditálási eltérések | Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai | Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai | Auditálási eltérések | Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai |
|--|---|----------------------|--|--|----------------------|---|
| 1. Záró pénzkészlet | 46.816 | | 46.816 | 50.110 | | 50.110 |
| 2. Forgatási célú pénzügyi műveletek egyenlege | -2.136 | | -2.136 | 40 | | 40 |
| 3. Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záróegyenlege | 58.606 | | 58.606 | 13.321 | | 13.321 |
| 4. Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa (-) | 11.303 | | 11.303 | 0 | | 0 |
| 5. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi vállalkozási maradványa | 0 | | 0 | 0 | | 0 |
| 6. Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány | 91.983 | | 91.983 | 63.471 | | 63.471 |
| 7. Finanszírozásból származó korrekciók | -2.087 | | -2.087 | 2.878 | | 2.878 |
| 8. Pénzmaradványt terhelő elvonások | 0 | | 0 | 0 | | 0 |
| 9. Költségvetési pénzmaradvány | 89.896 | | 89.896 | 66.349 | | 66.349 |
| 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 | 89.896 | | 89.896 | 66.349 | | 66.349 |
| 12. A 12. sorból az egészségbiztosítási alapból folyósított pénzmaradványa | 1.202 | | 1.202 | 1.998 | | 1.998 |
| 13. A 12. sorból kötelezettséggel terhelt pénzm. | 12.282 | | 12.282 | 39.787 | | 39.787 |
| 14. A 12. sorból szabad pénzmaradvány | 76.412 | | 76.412 | 24.564 | | 24.564 |

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

Sárbogárd Város Önkormányzat 2011. 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 költségvetési 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 |


 Karpfi Károly Borbála
 kamarai tag könyvvizsgáló
 MKK. eng. sz.: 000373