



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**Kapuvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére
 a 2009. évi egyszerűsített éves beszámolójának
 könyvvizgálatáról**

Elvégeztem a Kapuvár Város Önkormányzata mellékelt 2008. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizgálatát, amely a 2009. 12. 31-i fordulónapra elkészült alábbi dokumentumokat tartalmazza:

Egyszerűsített mérleg	eszközök és források egyező végösszege	10 664 728 eFt
<u>Auditálási eltérések:</u>	Tárgyi eszközök	-36 198 eFt
	Befektetett pénzügyi eszközök	30 024 eFt
	Követelések	3 eFt
	Tőkeváltozás	-6 171 eFt
Egyszerűsített pénzforgalmi jelentés	bevételek, mely tartalmazza a kiegyenlítő, függő, árfutó bevételek összegét	4 369 051 eFt -11 905 eFt
	kiadások, mely tartalmazza a kiegyenlítő, függő, árfutó kiadások összegét	3 629 184 eFt -5 641 eFt
Egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás	módosított pénzmaradvány	623 657 eFt
Egyszerűsített eredmény kimutatás	tartalékba helyezhető összeg	0 eFt

Az egyszerűsített éves beszámolónak a számviteli törvényben, a vonatkozó kormányrendeletekben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása a polgármester felelősége. Ez a felelőség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését és fenntartását; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

A könyvvizsgáló felelősége az egyszerűsített éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizgálat alapján.

Az önkormányzat 2008. évi egyszerűsített éves beszámolóját én könyvvizsgáltam és 2009. április 15-én kelt könyvvizsgálói jelentésben minősítés nélküli záradékot (véleményt) bocsátottam ki.

A könyvvizgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljek bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizgálatot úgy tervezzem és végezzem el, hogy kellő bizonyosságot szerezzek arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A könyvvizgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az egyszerűsített éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az egyszerűsített éves beszámoló vezetés általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói

eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az önkormányzat belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és a vezetés számviteli becslési ésszerűségének, valamint az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is.

Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék megadásához.

A könyvvizsgálat során a Kapuvár Város Önkormányzat 2009. évi egyszerűsített éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az egyszerűsített éves beszámolót a számviteli törvényben és a vonatkozó kormányrendeletekben foglaltak és az általános számviteli alapelvek szerint készítették el.

Véleményem szerint az egyszerűsített éves beszámoló a költségvetés teljesítéséről, az önkormányzat és intézményei 2009. 12. 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad.

Sopron, 2010. április 16.

Bódi Ernőné e.v.
könyvvizsgáló
MKVK 004313
Adószám: 47048968-3-28



Bódi Ernőné
kamara tag könyvvizsgáló
9400 Sopron, Kiszfaludy u. 4.
MKVK 004313

**Kapuvár Város Önkormányzatának 2009. évi
egyszerűsített mérlege**

adatok ezer forintban

Eszközök	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések * (+)	Előző évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések** (+)	Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	8387443	0	8387443	8703406	-6174	8697232
I. Immateriális javak	20161		20161	39514		39514
II. Tárgyi eszközök	8032523		8032523	8339647	-36198	8303449
III. Befektetett pénzügyi eszközök	90427		90427	88229	30024	118253
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	244332		244332	236016		236016
B) FORGÓESZKÖZÖK	1788234	0	1788234	1967493	3	1967496
I. Készletek	13953		13953	16470		16470
II. Követelések	40040		40040	48921	3	48924
III. Értékpapírok			0			0
IV. Pénzeszközök	1651996		1651996	1825498		1825498
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	82245		82245	76604		76604
Eszközök összesen	10175677	0	10175677	10670899	-6171	10664728
Források						
D) SAJÁT TŐKE	7084029	0	7084029	7348216	-6171	7342045
1. Induló tőke	488946		488946	488946		488946
2. Tőkeváltozások	6595083		6595083	6859270	-6171	6853099
3. Értékelési tartalék	0		0	0		0
E) TARTALÉKOK	1601554	0	1601554	1779475	0	1779475
I. Költségvetési tartalékok	1601554		1601554	1779475		1779475
II. Vállalkozási tartalékok	0		0	0		0
F) KÖTELEZETTSÉGEK	1490094	0	1490094	1543208	0	1543208
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	1242923		1242923	1320049		1320049
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	114484		114484	100531		100531
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	132687		132687	122628		122628
Források összesen	10175677	0	10175677	10670899	-6171	10664728

Adószám: 47048968-3-28
 MKVK 004313
 Könyvvizsgáló
Bódi Ernőné e.v.
 2010 APR 16

Fordulónap: 2009. december 31.

**Kapuvár Város Önkormányzata 2009. évi beszámolójának
egyszerűsített eredménykimutatása**

		Adatok eFt-ban					
Megnevezés		Előző évi költségvetés bevételek zárási adatai	Auditoriai eltérések (*)	Előző évi auditoriai egyszerűsített bevételek zárási adatai	Tárgyévi költségvetés bevételek zárási adatai	Auditoriai eltérések (*)	Tárgyévi auditoriai egyszerűsített bevételek zárási adatai
1.	Vállalkozási tevékenység szakfeladaton elszámolt bevételei	0		0	0		0
2.	Vállalkozási tevékenység szakfeladaton elszámolt kiadásai	0		0	0		0
3.	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye	0	0	0	0	0	0
4.	Vállalkozási tevékenységet terhelő értékesítéskorrekciós leírás	0		0	0		0
5.	Alaptevékenység ellátására felhasznált felhasznált tervezett eredmény	0		0	0		0
6.	Pénzforgalmi eredményt külön jogszabály alapján módosító tétel	0		0	0		0
7.	Vállalkozási tevékenység módosított pénzforgalmi eredménye	0	0	0	0	0	0
8.	Tárgyévről átvitt veszteség	0		0	0		0
9.	Megelőző évek el nem számolt veszteségének tárgyévre eső része	0		0	0		0
10.	Vállalkozási tevékenység helyesbített eredménye	0	0	0	0	0	0
11.	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetés	0		0	0		0
12.	Tartalékba helyezhető összeg	0		0	0		0

Bódi Ernőné e.v.
 könyvvizsgáló
 MKVK 004313
 Adószám: 47048968-3-28
 2010 APR 16. *Bódi Ernőné*

**Kapuvár Város Önkormányzata 2009. évi beszámolójának
egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentése**

adatok ezer forintban

Sorszám	Megnevezés	Előirányzat		Teljesítés
		Eredeti	Módosított	
01.	Személyi juttatások	1574283	1572181	1455850
02.	Munkaadókat terhelő járulékok	481376	455299	436094
03.	Dologi és egyéb folyó kiadások	1096840	1158589	1009499
04.	Működési célú támogatás értékű kiadások, egyéb támogatás	93713	80819	67019
05.	Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszköz átadása	21230	23265	19896
06.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	12236	10022
07.	Felújítás	248823	271596	102791
08.	Felhalmozási kiadások	1044622	476838	462193
09.	Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatás	765	2500	2300
10.	Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszköz átadása	10191	10975	10949
11.	Hosszúlejáratú kölcsönök nyújtása	0	14000	10700
12.	Rövidlejáratú kölcsönök nyújtása	0	14000	10500
13.	Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen (01+...+12)	4571843	4092298	3597813
14.	Hosszúlejáratú hitelek	36920	36920	37012
15.	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0
16.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	0	0	0
17.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	0	0	0
18.	Finanszírozási kiadások összesen (14+...+17)	36920	36920	37012
19.	Pénzforgalmi kiadások (13+18)	4608763	4129218	3634825
20.	Pénzforgalom nélküli kiadások	1055000	1146332	0
21.	Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások	0	0	0
22.	Kiegészítő, függő, árfutó kiadások összesen	0	0	-5641
23.	Kiadások összesen (19+...+22)	5663763	5275550	3629184
24.	Intézményi működési bevételek	267300	241397	342102
25.	Önkormányzatok sajátos működési bevételei	683158	710907	731230
26.	Működési célú támogatás értékű bevételek, egyéb támogatások	1113706	1140118	1154158
27.	Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszköz átvétel	270	770	770
28.	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	90386	206100	196239
29.	28-ből Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei	82130	203000	192380
30.	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	828836	308087	307688
31.	Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszköz átvétel	0	130000	119966
32.	Támogatások, kiegészítések és véglegesen átvett pénzeszközök	1003404	1058001	1058001
33.	32-ből Önkormányzatok költségvetési támogatása	1003404	1058001	1058001
34.	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	4000	4400	3807
35.	Rövidlejáratú kölcsönök visszatérülése	0	0	0
36.	Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen (24..28+30..32+34..35)	3991060	3799780	3913961
37.	Hosszúlejáratú hitelek felvétele	0	0	0
38.	Rövid lejáratú hitelek felvétele	158399	36650	0
39.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei	0	0	0
40.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei	0	0	0
41.	Finanszírozási bevételek összesen (37+...+40)	158399	36650	0
42.	Pénzforgalmi bevételek (36+41)	4149459	3836430	3913961
43.	Pénzforgalom nélküli bevételek	1513304	1546976	466995
44.	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek	0	0	0
45.	Kiegészítő, függő, árfutó bevételek összesen	0	0	-11905
46.	Bevételek összesen (42+...+45)	5662763	5383406	4369051
47.	Költségvetési bevételek és kiadások különbsége (36+43-13-20)	-122479	108126	783143
48.	Finanszírozási műveletnek eredménye (41-18)	121479	-270	-37012
49.	Továbbadási célú bevételek és kiadások különbsége (44-21)	0	0	0
50.	Aktív és passzív pénzügyi műveletek egyenlege (45-22)	0	0	-6264

2010. APR. 16.

Bódi Ernőné e.v.

könyvvizsgáló

MKVK 004313

Adószám: 47048968-3-28

Bódi Ernőné

Fordulónap: 2009. december 31.

**Kapuvár Város Önkormányzata 2009. évi
egyszerűsített pénzaradvány-kimutatás**

adatok ezer forintban

Megnevezés	Előző évi kötelezettségi biztosítási zárt adatok	Auditálási eltérések * (+)	Előző évi számlált egyszerűsített biztosítási zárt adatok	Tárgyévi kötelezettségi biztosítási zárt adatok	Auditálási eltérések** (+)	Tárgyévi auditált egyszerűsített biztosítási zárt adatok
1. Zárt pénzkészlet	1645062		1645062	1816719		1816719
2. Forgalmi célú pénzügyi műveletek eredménye	0		0	0		0
3. Egyéb aktív és passzív pénzügyi műveletek összehívott záróegyenlege (+)	-43508		-43508	-37244		-37244
4. Előző években képzett tartalékok maradványa (-)	9607		9607	1164629		1164629
5. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye(-)	0		0	0		0
6. Tárgyévi helyesbített pénzaradvány (1+2+3+4+5)	1591947	0	1591947	614846	0	614846
7. Finanszírozásból származó korrekciók (+)	-2203		-2203	8811		8811
8. Pénzaradványi terhelés elvonások (+)	0		0	0		0
9. A vállalkozási tevékenység eredményéből alaptevékenység ellátására felhasznált összeg	0		0	0		0
10. Költségvetési pénzaradványi külön jogszabály alapján módosító tétel (+)	0		0	0		0
11. Módosított pénzaradvány (6+7+8+9+10)	1589744	0	1589744	623657	0	623657
12. A 11. sorból az egyszerűsített pénzaradvány maradványa	218795		218795	388075		388075
13. A 11. sorból kötelezettséggel terhelt pénzaradvány	1371243		1371243	235582		235582
14. A 11. sorból szabad pénzaradvány	0		0	0		0

* Az előző évet érintő és a könyvekben tárgyévben rögzített módosítások.

** A tárgyévet érintő és a könyvekben a tárgyévet követő évben rögzített módosítások.

Bódi Ernőné e.v.

könyvvizsgáló
MKVK 004313

Adószám: 47048968-3-28

2010 APR 16

Bódi Ernőné