



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Kapuvár Város Önkormányzat Képviselő testülete részére
a Kapuvár Város Önkormányzat
2012. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

Az éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztem a Kapuvár Város Önkormányzatának mellékelt 2011. évi éves egyszerűsített költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a **2012. december 31-i** fordulónapra elkészített beszámoló-garnitúra, melyben az eszközök és források egyező végösszege **9 204 733 eFt**, a költségvetési bevételek **4 235 677 eFt**, a költségvetési kiadások **4 268 473 eFt** és a módosított pénzmaradvány **12 050 eFt**.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolóinak a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

Az én felelősségem az egyszerűsített éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljek az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezem meg és hajtsam végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzek arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az egyszerűsített éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások – beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is – a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a gazdálkodó egység belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését.

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

Vélemény

A könyvvizsgálat során a vállalkozó Kapuvár Város Önkormányzatának 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 foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményem szerint az egyszerűsített éves beszámoló a vállalkozó **Kapuvár Város Önkormányzatának** 2012. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Sopron, 2013. április 12.

Képviselőre jogosult neve
Könyvvizsgáló cég neve
Könyvvizsgáló cégszékhelye
Nyilvántartási szám

Bódi Ernőné
Bódi Ernőné egyéni vállalkozó
9400 Sopron, Kisfaludy u. 4.
003260

Bódi Ernőné
Kamarai tag könyvvizsgáló
9400 Sopron, Kisfaludy u. 4.
MKVK 004313

Kapunár Város Önkormányzata 2012. évi egyszerűsített mérlege

adatok ezer forintban

| Eszközök | Előző év* | Tárgyév |
|--|-------------------|------------------|
| A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK | 10 381 524 | 8 732 111 |
| I. Immateriális javak | 62 827 | 27 345 |
| II. Tárgyi eszközök | 9 908 392 | 8 292 769 |
| III. Befektetett pénzügyi eszközök | 159 285 | 175 250 |
| IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, vagyonkezelésbe vett eszközök | 251 020 | 236 747 |
| B) FORGÓESZKÖZÖK | 1 796 210 | 472 622 |
| I. Készletek | 17 100 | 1 892 |
| II. Követelések | 73 945 | 70 600 |
| III. Értékpapírok | 0 | 0 |
| IV. Pénzeszközök | 1 655 426 | 389 825 |
| V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások | 49 739 | 10 305 |
| Eszközök összesen | 12 177 734 | 9 204 733 |

| Források | Előző év* | Tárgyév |
|--|-------------------|------------------|
| D) SAJÁT TŐKE | 8 474 677 | 7 456 464 |
| 1. Tartós tőke | 7 348 215 | 6 883 981 |
| 2. Tőkeváltozások | 1 126 462 | 572 483 |
| 3. Értékelési tartalék | 0 | 0 |
| E) TARTALÉKOK | 1 651 863 | 383 648 |
| I. Költségvetési tartalékok | 1 651 863 | 383 648 |
| II. Vállalkozási tartalékok | 0 | 0 |
| F) KÖTELEZETTSÉGEK | 2 051 194 | 1 364 621 |
| I. Hosszú lejáratú kötelezettségek | 1 749 785 | 952 082 |
| II. Rövid lejáratú kötelezettségek | 248 107 | 396 057 |
| III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások | 53 302 | 16 482 |
| Források összesen | 12 177 734 | 9 204 733 |

* az előző év adatai tartalmazzák a Tűzoltóság 2011. decemberi mérlegeleseit

**Kapuvár Város Önkormányzata 2012. évi beszámolójának
egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentése**

adatok ezer forintban

| Sorszám | Megnevezés | Előirányzat | | Teljesítés |
|---------|---|------------------|------------------|------------------|
| | | Eredeti | Módosított | |
| 01. | Személyi juttatások | 1 465 069 | 1 054 102 | 1 039 942 |
| 02. | Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó | 383 049 | 276 417 | 272 316 |
| 03. | Dologi kiadások | 1 119 935 | 908 261 | 1 028 308 |
| 04. | Működési célú támogatások, kiadások, egyéb támogatás | 9 738 | 24 011 | 22 966 |
| 05. | Államháztartáson kívülre végleges működési pénzeszközátadások | 47 005 | 39 781 | 38 732 |
| 06. | Ellátottak pénzbeli juttatásai | 93 298 | 95 420 | 73 504 |
| 07. | Felújítás | 712 801 | 662 258 | 402 126 |
| 08. | Felhalmozási kiadások (felújítás nélkül) | 1 021 936 | 930 957 | 463 891 |
| 09. | Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatás | 1 900 | 1 600 | 1 586 |
| 10. | Államháztartáson kívülre végleges felhalmozási pénzeszközátadások | 10 510 | 17 238 | 17 238 |
| 11. | Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása | 18 243 | 18 243 | 18 243 |
| 12. | Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása | 0 | 31 000 | 31 000 |
| 13. | Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen (01+...+12) | 4 883 484 | 4 059 288 | 3 409 852 |
| 14. | Hosszú lejáratú hitelek törlesztése | 40 361 | 647 848 | 640 457 |
| 15. | Rövid lejáratú hitelek törlesztése | 0 | 0 | 0 |
| 16. | ebből: – Likvid hitelek kiadása | 0 | 0 | 0 |
| 17. | Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai | 0 | 0 | 0 |
| 18. | Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai | 0 | 0 | 0 |
| 19. | Pénzügyi lízing töketörlesztés miatti kiadások | 0 | 0 | 0 |
| 20. | Finanszírozási kiadások összesen (14+15+17+18+19) | 40 361 | 647 848 | 640 457 |
| 21. | Pénzforgalmi kiadások (13+20) | 4 923 845 | 4 707 136 | 4 050 309 |
| 22. | Pénzforgalom nélküli kiadások | 922 550 | 366 953 | 0 |
| 23. | Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások | | | 218 164 |
| 24. | Költségvetési kiadások összesen (21+22+23) | 5 846 395 | 5 074 089 | 4 268 473 |
| 25. | Működési bevételek | 971 256 | 983 119 | 1 040 539 |
| 26. | Működési célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatás | 1 259 603 | 364 909 | 615 301 |
| 27. | Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszköz átvétel | 2 130 | 2 748 | 2 768 |
| 28. | Felhalmozási és tőke jellegű bevétel | 120 612 | 186 476 | 190 866 |
| 29. | ebből: – Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei | 64 419 | 73 200 | 73 264 |
| 30. | Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások | 1 168 442 | 626 385 | 447 685 |
| 31. | Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszköz átvétel | 500 | 538 408 | 23 262 |
| 32. | Támogatások, kiegészítések | 613 294 | 710 678 | 710 727 |
| 33. | ebből: – Önkormányzatok költségvetési támogatása | 613 294 | 703 475 | 703 475 |
| 34. | Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése | 3 000 | 3 000 | 2 417 |
| 35. | Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése | | | |
| 36. | Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen (25+...+28+30+31+32+34+35) | 4 138 837 | 3 415 723 | 3 033 565 |
| 37. | Hosszú lejáratú hitelek felvétele | | | |
| 38. | Rövid lejáratú hitelek felvétele | 77 968 | 0 | 0 |
| 39. | ebből: – Likvid hitelek bevétele | | | |
| 40. | Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei | | | |
| 41. | Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei | | | |
| 42. | Finanszírozási bevételek összesen (37+38+40+41) | 77 968 | 0 | 0 |
| 43. | Pénzforgalmi bevételek (36+42) | 4 216 805 | 3 415 723 | 3 033 565 |
| 44. | Pénzforgalom nélküli bevételek | 1 629 590 | 1 658 366 | 1 219 921 |
| 45. | Kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek | 0 | 0 | -17 809 |
| 46. | Bevételek összesen (43+...+45) | 5 846 395 | 5 074 089 | 4 235 677 |
| 47. | Pénzforgalmi költségvetési bevételek és kiadások különbsége (36–13) [költségvetési hiány (–), költségvetési többlet (+)] | -744 647 | -643 565 | -376 287 |
| 48. | Igénybe vett tartalékokkal korrigált költségvetési bevételek és kiadások különbsége (47+44–22) [korrigált költségvetési hiány (–), korrigált költségvetési többlet (+)] | -37 607 | 647 848 | 843 634 |
| 49. | Finanszírozási műveletek eredménye (42–20) | 37 607 | -647 848 | -640 457 |
| 50. | Aktív és passzív pénzügyi műveletek egyenlege (45–23) | 0 | 0 | -235 973 |

**Kapuvár Város Önkormányzata 2012. évi
egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás**

adatok ezer forintban

| Megnevezés | Előző év | Tárgyév |
|--|------------------|----------------|
| 1. Záró pénzkészlet | 1 642 527 | 389 015 |
| 2. Forgatási célú pénzügyi műveletek eredménye | 0 | 0 |
| 3. Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záróegyenlege (±) | 9 336 | -5 367 |
| 4. Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa (-) | 1 098 042 | 378 898 |
| 5. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye(-) | 0 | 0 |
| 6. Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (1+2±3-4-5) | 553 821 | 4 750 |
| 7. Finanszírozásból származó korrekciók (±) | 6 911 | 7 300 |
| 8. Pénzmaradványt terhelő elvonások (±) | 0 | 0 |
| 9. Költségvetési pénzmaradvány (6+7+8) | 560 732 | 12 050 |
| 10. Vállalkozási maradványból az alaptevékenység ellátására felhasznált összeg | 0 | 0 |
| 11. Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel (±) | 0 | 0 |
| 12. Módosított pénzmaradvány (9+10±11) | 560 732 | 12 050 |
| 13. ebből: | | |
| – Egészségbiztosítási alapból folyósított pénzmaradvány | 220 207 | 0 |
| 14. – Kötelezettségvállalással terhelt pénzmaradvány | 340 525 | 32 305 |
| 15. – Szabad pénzmaradvány | 0 | 0 |

Kapuvár Város Önkormányzata 2012. évi beszámolójának egyszerűsített vállalkozási maradványkimutatás

Adatok eFt-ban

| Megnevezés | | Előző év | Tárgyév |
|------------|---|----------|----------|
| 1. | Vállalkozási tevékenység működési célú bevételei | 0 | 0 |
| 2. | Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú bevételei | 0 | 0 |
| 3. | Vállalkozási maradványban figyelembe vehető finanszírozási bevételek | 0 | 0 |
| A. | Vállalkozási tevékenység szakfeladaton elszámolt bevételei (1+2+3) | 0 | 0 |
| 4. | Vállalkozási tevékenység működési célú kiadásai | 0 | 0 |
| 5. | Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú kiadásai | 0 | 0 |
| 6. | Vállalkozási maradványban figyelembe vehető finanszírozási kiadások | 0 | 0 |
| B. | Vállalkozási tevékenység szakfeladaton elszámolt kiadásai (4+5+6) | 0 | 0 |
| C. | Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi maradványa (A-B) | 0 | 0 |
| 7. | Vállalkozási tevékenységet terhelő értékesítési leírás | 0 | 0 |
| 8. | Alaptevékenység ellátására felhasznált és felhasználni tervezett vállalkozási maradvány | 0 | 0 |
| 9. | Pénzforgalmi maradványt jogszabály alapján módosító egyéb tétel | 0 | 0 |
| D. | Vállalkozási tevékenység módosított pénzforgalmi vállalkozási maradványa (C-7-8+9) | 0 | 0 |
| E. | Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség | 0 | 0 |
| F. | Vállalkozási tartalékba helyezhető összeg (C-8-9-E) | 0 | 0 |