

Független könyvvizsgálói jelentés Tapolca Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére a 2008. évi egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáról

Elvégeztem a **Tapolca Városi Önkormányzat** mellékelt 2008. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely a 2008. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített könyvviteli mérlegből – melyben **az eszközök és források egyező főösszege 10.521.088 E Ft, a tartalékok összege 1.589.395 E Ft**, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradványkimutatásból, továbbá az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből – melyben **a 2008. évi teljesített bevételek főösszege 3.635.457 E Ft, a teljesített kiadások főösszege 3.088.209 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 értékei az önkormányzati ingatlankezelés nyilvántartásában, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékekkel való egyezőségének vizsgálata, továbbá a zárszámadási rendeltetések és az egyszerűsített összevont éves beszámoló összhangjának megítélése.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljek bizonyos etikai követelményeknek, valamint, hogy a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezzem 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. Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék (vélemény) megadásához.

Záradék/Vélemény:

A könyvvizsgálat során a **Tapolca Városi Önkormányzat 2008. évi egyszerűsített összevont éves beszámolóját**, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálói standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az egyszerűsített összevont éves beszámolót a számviteli törvényben, továbbá a vonatkozó kormányrendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményem szerint az egyszerűsített összevont éves beszámoló az Önkormányzat 2008. évi költségvetése teljesítéséről, a 2008. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad.

Győr, 2009. március 9.

UNGER FERENC
bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK ig. sz.: 004481
9028 Győr, Vándor u. 9.
Adószám: 47125768-3-28
Bsz.: 11996602-03201884

Unger Ferenc
Bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 004481

**TAPOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK
2008. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT
BESZÁMOLÓJA**

**TAPOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK
2008. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT MÉRLEGE**

(E Ft-ban)

E S Z K Ö Z Ö K	2007. évi kölségetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+/-)	2007. évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	2008. évi kölségetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+/-)	2008. évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
A.) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	8 437 060		8 437 060	8 722 178		8 722 178
I. Immateriális javak	7 575		7 575	5 720		5 720
II. Tárgyi eszközök	6 664 674		6 664 674	6 630 005		6 630 005
III. Befektetett pénzügyi eszközök	191 406		191 406	175 414		175 414
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	1 573 405		1 573 405	1 911 039		1 911 039
B.) FORGÓESZKÖZÖK	1 341 544		1 341 544	1 798 910		1 798 910
I. Készletek	-		-	-		-
II. Követelések	57 944		57 944	117 017		117 017
III. Értékpapírok	-		-	-		-
IV. Pénzeszközök	1 225 728		1 225 728	1 605 736		1 605 736
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	57 872		57 872	76 157		76 157
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	9 778 604		9 778 604	10 521 088		10 521 088
F O R R Á S O K						
D.) SAJÁT TŐKE	7 212 320		7 212 320	7 487 549		7 487 549
1. Induló tőke	560 035		560 035	560 035		560 035
2. Tőkeváltozások	6 652 285		6 652 285	6 927 514		6 927 514
3. Értékelési tartalék	-		-	-		-
E.) TARTALÉKOK	1 205 080		1 205 080	1 589 395		1 589 395
I. Kölségetési tartalékok	1 205 080		1 205 080	1 589 395		1 589 395
II. Vállalkozási tartalékok	-		-	-		-
F.) KÖTELEZETTSÉGEK	1 361 204		1 361 204	1 444 144		1 444 144
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	1 202 866		1 202 866	1 200 394		1 200 394
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	79 818		79 818	151 252		151 252
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	78 520		78 520	92 498		92 498
FORRÁSOK ÖSSZESEN	9 778 604		9 778 604	10 521 088		10 521 088

**TAPOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2008. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT
PÉNZFORGALMI JELENTÉSE**

Sor- szám	M e g n e v e z é s	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat	E Ft	E Ft
01	Személyi juttatások	935 348	1 077 538	1 035 504
02	Munkaadókat terhelő járulékok	295 480	336 714	319 979
03	Dologi és egyéb folyó kiadások	1 002 279	1 115 885	1 028 964
04	Működ.célú tám.ért. kiadás, egyéb támogatás	149 993	162 823	123 909
05	Áht-n kívülre végleges működési pénzeszközátadás	118 737	145 525	139 218
06	Ellátottak pénzbeli juttatásai	5 672	8 011	7 140
07	Felújítás	62 494	95 589	43 303
08	Felhalmozási kiadások	271 920	408 349	298 393
09	Felhalm. célú tám.ért.kiadások, egyéb támogatás	-	500	500
10	Áht-n kívülre végleges felhalmozási pénzeszközátadás	23 522	41 026	41 661
11	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	-	15 000	17 398
12	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása	-	-	-
13	Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen (01-..12)	2 865 445	3 406 960	3 055 969
14	Hosszú lejáratú hitelek tölesztése	14 690	14 690	13 955
15	Rövidlejáratú hitelek törlesztése	-	-	-
16	Tartós hitelviszonyt megt. értékpapírok kiadásai	-	-	-
17	Forgatási célú hitelv.megt. értékpapírok kiadásai	-	-	-
18	Finanszírozási kiadások összesen (14+17)	14 690	14 690	13 955
19	Pénzforgalmi kiadások (13 + 18)	2 880 135	3 421 650	3 069 924
20	Pénzforgalom nélküli kiadások	1 182 000	1 320 777	-
21	Továbbadási célú kiadások	-	-	-
22	Kiegészítő, függő, átfutó kiadások összesen	-	-	18 285
23	K i a d á s o k ö s s z e s e n (10 + 11+ 12)	4 062 135	4 742 427	3 088 209
24	Intézményi működési bevételek	314 456	372 120	500 818
25	Önkormányzatok sajátos működési bevételei	1 099 113	1 220 594	1 308 711
26	Működ.célú tám.ért. bevételek, egyéb támogatás	131 604	210 589	225 866
27	Áht-n kívülről végleges működési pénzeszközátvétel	-	2 646	2 064
28	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	376 020	395 020	195 763
29	28-ból önkorm. sajátos felhalmozási és tőkebevételei	12 920	31 920	35 440
30	Felhalm.célú tám.ért.bevételek, egyéb támogatás	68 949	83 327	23 499
31	Áht-n kívülről végleges felhalmozási pénzeszközátvétel	30 801	41 963	41 931
32	Támogatások, kiegészítések	881 831	1 141 025	1 141 025
33	32-ből önkormányzatok költségvetési támogatása	881 831	1 141 025	1 141 025
34	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	-	-	1 254
35	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	-	-	-
36	Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen (24-..35)	2 902 774	3 467 284	3 440 931
37	Hosszú lejáratú hitelek felvétele	12 975	13 308	13 308
38	Rövid lejáratú hitelek felvétele	87 000	-	-
39	Tartós hitelviszonyt megt. értékpapírok bevételei	-	56 775	-
40	Forgatási célú hitelv.megt. értékpapírok bevételei	-	-	-
41	Finanszírozási bevételek összesen (37+...40)	99 975	70 083	13 308
42	Pénzforgalmi bevételek (36 + 41)	3 002 749	3 537 367	3 454 239
43	Pénzforgalom nélküli bevételek	1 059 386	1 205 060	167 232
44	Továbbadási célú bevételek	-	-	-
45	Kiegészítő, függő, átfutó bevételek összesen	-	-	13 986
46	B e v é t e l e k ö s s z e s e n (42+45)	4 062 135	4 742 427	3 635 457
47	Kv-i bevételek és kiadások különbsége (36+43-13-20)	85 285	55 393	552 194
48	Finanszírozási műveletek eredménye (41 - 18)	85 285	55 393	- 647
49	Továbbadási célú bevételek és kiadások különb. (41-1	-	-	-
50	Aktív és passzív pü-i műveletek eredménye (45 -22)	-	-	- 4 299

**TAPOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK
2008. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT PÉNZMARADVÁNY-KIMUTATÁSA**

(E Ft-ban)

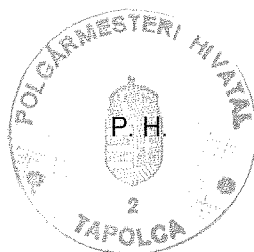
Sor- szám	Megnevezés	2007. évi kölségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+/-)	2007. évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	2008. évi kölségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+/-)	2008. évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
1	Záró pénzkészlet	1 225 619		1 225 619	1 605 635		1 605 635
2	Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záróegyenlege (+/-)	- 20 539		- 20 539	- 16 240		- 16 240
3	Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa (-)	-		-	1 045 885		1 045 885
4	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye (-)	-		-	-		-
5	Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (1 +/- 2 - 3 -4)	1 205 080		1 205 080	543 510		543 510
6	Finanszírozásból származó korrekciók (+/-)	- 31 220		- 31 220	25 608		25 608
7	Pénzmaradványt terhelő elvonások, módosító tételek (+/-)	-		-	-		-
8	A vállalkozási tevékenység eredményéből alaptevékenység ellátására felhasznált összeg	-		-	-		-
9	Kölségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel (+/-)	-		-	-		-
10	Módosított pénzmaradvány (5 +/- 6 +/- 7 +8+9)	1 173 860		1 173 860	569 118		569 118
11	A 10. sorból az egészségbiztosítási alaphoz folyósított pénzeszköz maradványa	-		-	-		-
12	A 10. sorból kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	1 173 860		1 173 860	569 118		569 118
13	A 10. sorból szabad pénzmaradvány	-		-	-		-

**TAPOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2008. ÉVI EGYSZEREŰSÍTETT
EREDMÉNY-KIMUTATÁSA**

E Ft

Megnevezés	2007. évi kölségvetési számoló záró adatai	Auditálási eltérések (+-)	2007. év auditált egyszerűsített számoló záró adatai	2008. évi kölségvetési számoló záró adatai	Auditálási eltérések (+-)	2008. év auditált egyszerűsített számoló záró adatai
1. Vállalkozási tevékenység szakfeladaton elszámolt bevételei						
2. Vállalkozási tevékenység szakfeladaton elszámolt kiadásai (-)						
3. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye (1-2)						
4. Vállalkozási tevékenységet terhelő értékcsökkenési leírás (-)						
5. Alaptevékenység ellátására felhasznált és felhasználni tervezett eredmény (-)						
6. Pénzforgalmi eredményt külön jogszabály alapján módosító egyéb tétel (+-)						
7. Vállalkozási tevékenység módosított pénzforgalmi eredménye						
8. Tárgyévrl átvttt vesztesség						
9. Megelőző év(ek) el nem számolt vesztességének tárgyévre eső része						
10. Vállalkozási tevékenység helyesbített eredménye (7+8-9)						
11. Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség						
12. Tartalékba helyezhető összeg						

Tapolca, 2009. március 9.



Csásszár László sk.

.....
polgármester

Dr. Imre László sk.

.....
jegyző