

*Dr. Cseke László kamarai tag könyvvizsgáló, engedély szám: 001430.
7400 Kaposvár, Kazinczy F. u. 36. tel/fax:82-427-456, 06-30-288-54-23, e-mail:kondit@t-online.hu*

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY
SZEKSZÁRD MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
2012. évi zárszámadási rendeletervezetéről,

**Készült: Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának
Közgyűlése számára.**

**Készítette: Dr. Cseke László
kamarai tag könyvvizsgáló
engedélyszám: 001430., KM-000176.
7400 Kaposvár, Kazinczy F. u 36.**

Dr. Cseke László kamarai tag könyvvizsgáló, engedély szám: 001430.

7400 Kaposvár, Kazinczy F. u. 36. tel/fax:82-427-456, 06-30-288-54-23, e-mail:kondit@t-online.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

SZEKSZÁRD MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

2012. évi zárszámadási rendeletervezetéről

A 2012. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSI RENDELETTERVEZET

I. A törvényesség és a jogszabályok betartása

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §. szerint **Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának Jegyzője** a 2012. évi költségvetés végrehajtásáról és a pénzmaradvány elszámolásáról szóló zárszámadási rendeletervezetet a törvényes határidőn belül elkészítette, és azt a **Polgármester a Közgyűlés** elé terjesztette.

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata 2012. évi költségvetésének végrehajtásáról és a pénzmaradvány elszámolásáról szóló zárszámadási rendeletervezete előterjesztése során az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §. szerint, tájékoztatásul , a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:

- a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve, és
- a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatást.

Tartalmaznia kell még a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 3. §. szerinti adósságot keletkeztető ügyleteket.

Az előírásoknak megfelelően a rendelet tervezet tartalmazza:

- a bevételek és a kiadások pénzforgalmi mérlegét, eredeti, módosított előirányzat, teljesítés megosztásban,
- a működési és a felhalmozási célú költségvetés egyensúlyának alakulását,
- intézménysorosan a működési és a felhalmozási célú bevételeket és kiadásokat a címek és alcímek szerinti bontásban (önállóan és részben önállóan gazdálkodó intézmények),

- az önkormányzati kiadásokat,
- az önkormányzati bevételeket forrásonként,
- az egyéb szervezetek támogatását,
- a pénzeszközök változását,
- az ellátottak pénzbeli juttatásait,
- a pénzmaradvány elszámolását,
- a felújítási és a felhalmozási kiadásokat,
- a kisebbségi önkormányzatok működési és felhalmozási mérlegét,
- a hitelállomány alakulását,
- a több éves kihatással járó kötelezettségeket,
- a közvetett támogatások kimutatását jogcímenként,
- az önkormányzat költségvetési mérlegét,
- a kisebbségi önkormányzatok költségvetési mérlegét,
- az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok 2012. évi bevételeit és kiadásait,
- a gazdasági társságokban lévő részesedések változását,
- az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok működéséből származó önkormányzati kötelezettségek 2012. évi teljesítését,
- a számviteli beszámoló részeit,
- a vagyon kimutatást.

II. A pénzügyi helyzet, az adatok valóságosága

A hitelfelvétel nélküli tárgyévi költségvetési pénzforgalmi bevételek teljesítése a 8.893.987 e Ft, a módosított előirányzat 115,0 százaléka.

A költségvetési pénzforgalmi kiadások teljesítése 8.132.343 e Ft, amely 98,0 százalék teljesítést jelent a módosított előirányzathoz.

Az önkormányzat tárgyévi helyesbített pénzmaradványa 1.183.757 e Ft, a költségvetési pénzmaradványa 1.185.561 e Ft.

Az önkormányzatnak 2012. december 31-én rövidlejáratú működési forrás kiegészítő hitele 60.000 e Ft volt.

Véleményem és vizsgálataim szerint a **Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése** elé terjesztett, a **2012. évi költségvetés zárszámadásáról szóló rendelettervezet** valós adatokat tartalmaz, megfelel a jogszabályi előírásoknak, ezért a rendelettervezetet

**8.893.987 e Ft költségvetési bevétellel,
1.690.019 e Ft finanszírozási bevétellel,
4.384 e Ft függő bevétellel
10.588.390 e Ft bevétellel,
8.132.343 e Ft költségvetési kiadással,
1.042.286 e Ft finanszírozási kiadással,
- 65.454 e Ft függő kiadással,**

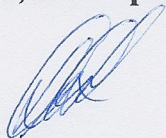
9.109.175 e Ft kiadással,

1.185.561 e Ft tárgyévi pénzmaradvánnyal,

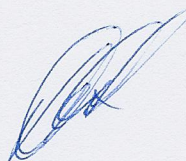
elfogadásra javaslom.

A bevételek és a kiadások egyenlege 1.479.215 e Ft többlet, amely a finanszírozási műveletek egyenlegének, valamint a költségvetési bevételek és kiadások különbsége összegéből adódik.

Szekszárd, 2013. április 22.



Dr. Cseke László
Képviselőre jogosult neve
E.V. Könyvvizsgáló cég
7400 Kaposvár, Kazinczy F. u. 36.
Nyilvántartási szám: 003012.



Dr. Cseke László
Kamarai tag könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám:001430.KM-000176.

DR. CSEKE LÁSZLÓ
könyvvizsgáló
Engedély szám: 001430
7400 Kaposvár, Kazinczy F. u. 36.
Adószám: 51190518-3-34

*Dr. Cseke László kamarai tag könyvvizsgáló, engedély szám: 001430.
7400 Kaposvár, Kazinczy F. u. 36. tel/fax:82-427-456, 06-30-288-54-23, e-mail:kondit@t-online.hu*

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

SZEKSZÁRD MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

**2012. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának
felülvizsgálatáról és
könyvvizsgálói hitelesítéséről**

**Készült: Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának
Közgyűlése számára.**

**Készítette: Dr. Cseke László
kamarai tag könyvvizsgáló
engedélyszám: 001430., KM-000176.
7400 Kaposvár, Kazinczy F. u 36.**

*Dr. Cseke László kamarai tag könyvvizsgáló, engedély szám: 001430.
7400 Kaposvár, Kazinczy F. u. 36. tel/fax:82-427-456, 06-30-288-54-23, e-mail:kondit@t-online.hu*

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

SZEKSZÁRD MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

2012. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának felülvizsgálatáról és könyvvizsgálói hitelesítéséről

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének

**A Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata 2012. évi egyszerűsített éves költségvetési
beszámolójáról készült jelentés.**

Elvégeztem Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata 2012. évi zárszámadási rendelettervezetének előterjesztésében mellékelt, 2012. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves költségvetési beszámoló a 2012. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 39.433.030 E Ft, a tartalékok összege 1.612.889 E Ft –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből, amely szerint a 2012. évi költségvetési pénzforgalmi bevétel 8.893.987 E Ft, a költségvetési pénzforgalmi kiadás összege 8.132.343, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány kimutatásból, amely szerint a tárgyévi helyesbített pénzmaradvány 1.183.757 E Ft, az egyszerűsített vállalkozási maradvány kimutatásból – amely szerint a vállalkozási maradvány - 0 e Ft -, áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az egyszerűsített éves költségvetési beszámolónak a számviteli törvényben foglaltakkal és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvekkkel összhangban 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 költségvetési beszámoló véleményezése könyvvizsgálatom alapján. Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljek bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy

tervezzem meg és végezzem el, hogy kellő bizonyosságot szerezzek arról, hogy az éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának 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 vállalkozás belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is. Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói záradékom megadásához.

Vélemény:

A könyvvizsgálat során Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata 2012. évi egyszerűsített éves költségvetési 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 költségvetési beszámolót a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000.(XII.24.) Korm. rendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményem szerint az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata 2012. évi költségvetés teljesítéséről, a 2012. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Véleményem szerint az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásában 2012. december 31-én feltüntetett adatok, valamint a zárszámadási rendelettervezet vagyonkimutatásában közölt adatok az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló adataival összhangban vannak.

Szekszárd, 2013. április 22.



Dr. Cseke László
Képviseletre jogosult neve
E.V. Könyvvizsgáló cég
7400 Kaposvár, Kazinczy F. u. 36.
Nyilvántartási szám: 003012.



Dr. Cseke László
Kamarai tag könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám:001430.KM-000176.

DR. CSEKE LÁSZLÓ
könyvvizsgáló
Engedély szám: 001430
7400 Kaposvár, Kazinczy F. u. 36
Adószám: 51190518-3-34

