

**FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**  
**Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzat Képviselő Testülete**  
**részére**  
**az Önkormányzat 2012. évi egyszerűsített éves beszámolójának**  
**könyvvizsgálatáról**

Elvégeztük a Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzat mellékelt **2012. december 31-i** fordulónapra elkészített egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely a könyvviteli mérlegből, – melyben az eszközök és források egyező főösszege **61.023.772 eFt** a tartalékok összege **2.778.517 e Ft-**, a 2012. december 31-re vonatkozó pénzmaradvány-kimutatásból, továbbá pénzforgalmi jelentésből – melyben a 2012. évteljesített bevételeinek összege **21.666.868 eFt**, a teljesített kiadások összege **19.132.573 e Ft -**, áll. Egyszerűsített eredmény kimutatás elkészítésére nem került sor, mivel az Önkormányzat és intézményei vállalkozási tevékenységet 2012. év során nem folytattak. 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 éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, továbbá az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékei az önkormányzati ingatlankezelés nyilvántartásában, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékekkel való egyezőségének vizsgálata, továbbá a zárszámadási rendeltetés és az egyszerűsített összevont éves beszámoló összhangjának megítélése. A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. A könyvvizsgálat során a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot szereztem arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat. Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyekkel könyvvizsgálati bizonyítékokat szereztem az egyszerűsített éves beszámolóban szereplő összegekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár tévedésekből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését elvégeztem. Az egyszerűsített éves beszámolóhoz kapcsolódóan a könyvvizsgálati kockázatfelmérésnek nem volt célja, hogy az Önkormányzat és intézményei belső ellenőrzésének hatékonyságát véleményezzem. A könyvvizsgálat magában foglalta továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek és a gazdálkodásért felelősök lényegesebb számviteli becsléseinek, valamint az egyszerűsített éves beszámoló bemutatásának értékelését. Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok elegendő és megfelelő alapot nyújtanak a könyvvizsgálói záradék (vélemény) megadásához.

#### **ZÁRADÉK**

**A könyvvizsgálat során a Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzat 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, továbbá a vonatkozó kormányrendelet szerint készítették el. Véleményem szerint az egyszerűsített éves beszámoló a költségvetés teljesítéséről az Önkormányzat 2012. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad.**

Sopron, 2013. május 23.

---

Audit Service Kft.  
könyvvizsgáló cég  
1022 Budapest, Bimbó u. 3. 1/5  
ny.sz.: 001030

---

Dr. Serényi Iván  
kamarai tag könyvvizsgáló  
ny.sz.: 003607 (költségvetési)