

Független könyvvizsgálói jelentés
Enying Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére a
2009. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának
könyvvizsgálatáról

Elvégeztük az **Enying Város Önkormányzat** mellékelt 2009. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely a 2009. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített könyvviteli mérlegből – melyben az eszközök és források egyező főösszege 3.288.592 e. Ft, a tartalékok összege -66.031 e. Ft -, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, eredmény-kimutatásból, továbbá az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből – melyben a 2009. év teljesített bevételi összege 1.145.286 e. Ft, a teljesített kiadások összege 1.156.272 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 ingatlankezelési nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezőségének vizsgálata, továbbá a zárszámadási rendelettervezet 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 hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint, hogy a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezzünk 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. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék (vélemény) megadásához.

Záradék/Vélemény:

A könyvvizsgálat során az Enying Város Önkormányzat 2009. évi egyszerűsített összevont éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az egyszerűsített összevont éves beszámolót a számviteli törvényben, továbbá a vonatkozó kormányrendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint az egyszerűsített összevont éves beszámoló az Önkormányzat 2009. évi költségvetése teljesítéséről, a 2009. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad.

Székesfehérvár, 2010. március 31.

Lics Mária

Lics Mária
RADAR Könyvvizsgálói KFT ügyvezető
8000 Székesfehérvár, József A. u. 21. III./7.
MKK. eng. sz. 000495

Karpi Károly Borbála Ibolya

Karpi Károly Borbála Ibolya
kamrai tag könyvvizsgáló
MKK. eng. sz.: 000373

RADAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KFT
8000 Székesfehérvár, József A. út 21. 3/7.
Adószám: 11117399-3-07
Budapest Bank:
10102952-38131819-00000004

Enying Város Önkormányzat 2009. évi egyszerűsített mérlege

adatok ezer forintban

Eszközök	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási Eltérések	Előző év auditált egysze-rűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költség-vetési beszámoló záró adatai	Auditálási Eltérések	Tárgyév auditált egysze-rűsített beszámoló záró adatai
A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	3.381.650		3.381.650	3.198.580		3.198.580
I. Immateriális javak	5.074		5.074	3.821		3.821
II. Tárgyi eszközök	3.307.833		3.307.833	3.088.285		3.088.285
III. Befektetett pénzügyi eszközök	1.358		1.358	1.059		1.059
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	67.385		67.385	105.415		105.415
B) FORGÓESZKÖZÖK	92.301		92.301	90.012		90.012
I. Készletek	990		990	196		196
II. Követelések	27.047		27.047	34.762		34.762
III. Értékpapírok	0		0	0		0
IV. Pénzeszközök	18.253		18.253	473		473
V. Egyéb aktív pénzügyi beszámolások	46.011		46.011	54.581		54.581
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	3.473.951		3.473.951	3.288.592		3.288.592
D) SAJÁT TŐKE	3.263.701		3.263.701	3.094.219		3.094.219
1. Induló tőke	129.002		129.002	129.002		129.002
2. Tőkeváltozások	3.134.699		3.134.699	2.965.217		2.965.217
E) TARTALÉKOK	6.902		6.902	-66.031		-66.031
I. Költségvetési tartalékok	6.902		6.902	-66.031		-66.031
II. Vállalkozási tartalékok	0		0	0		0
F) KÖTELEZETTSÉGEK	203.348		203.348	260.404		260.404
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	71.176		71.176	58.420		58.420
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	74.810		74.810	144.986		144.986
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	57.362		57.362	56.998		56.998
FORRÁSOK ÖSSZESEN:	3.473.951		3.473.951	3.288.592		3.288.592

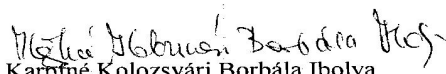
Karpi Károly Borbála Ibolya

Karpi Károly Borbála Ibolya
kamarai tag könyvvizsgáló
MKK. eng. sz. 000373

Enying Város Önkormányzat 2009. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentése

adatok ezer forintban

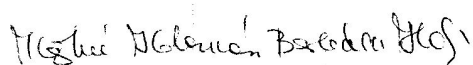
MEGNEVEZÉS	EREDETI ELŐIRÁNYZAT	MÓDOSÍTOTT ELŐIRÁNYZAT	TELJESÍTÉS
Személyi juttatások	528.149	507.855	498.351
Munkaadókat terhelő járulékok	168.236	152.236	148.811
Dologi és egyéb folyó kiadások	250.384	279.975	277.822
Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatás	133.272	155.454	155.454
Államháztartáson kívülre végleges működési pénzeszköztátadások	7.291	6.850	6.851
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	9	9
Felújítás	15.699	11.894	11.894
Felhalmozási kiadások	42.741	15.960	15.960
Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások	0	372	372
Államháztartáson kívülre végleges felhalmozási pénzeszköztátadás	0	1.986	1.986
Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	0	0	0
Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása	0	0	0
Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen	1.145.772	1.132.591	1.117.510
Hosszú lejáratú hitelek	12.661	12.661	12.661
Rövid lejáratú hitelek	17.521	17.521	17.521
Tartós hitelviszonyt. megt. értékpapírok kiadásai	0	0	0
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	0	0	0
Finanszírozási kiadások összesen	30.182	30.182	30.182
Pénzforgalmi kiadások	1.175.954	1.162.773	1.147.692
Pénzforgalom nélküli kiadások	3.000	0	0
Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások	0	0	0
Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások	0	0	8.570
KIADÁSOK ÖSSZESEN	1.178.954	1.162.773	1.156.262
Intézményi működési bevételek	70.453	87.141	87.141
Önkormányzatok sajátos működési bevételei	397.357	409.296	409.303
Működési célú támogatásértékű bevételek	86.431	44.082	44.262
Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszköz átvétel	0	0	0
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	23.399	7.035	7.035
ebből: Önk. sajátos felhalmozási és tőkebevételei	23.399	7.003	7.003
Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek	0	3.986	3.986
Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszköztátvétel	0	0	0
Támogatások, kiegészítések	455.993	522.557	522.557
ebből: Önkorm. költségvetési támogatása	455.993	522.557	522.557
Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	600	475	475
Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	0	0	0
Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen	1.034.233	1.074.572	1.074.759
Hosszú lejáratú hitelek felvétele	46.802	17.031	0
Rövid lejáratú hitelek felvétele	85.419	64.087	64.087
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevétele	0	0	0
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevétele	0	0	0
Finanszírozási bevételek összesen	132.221	81.118	64.087
Pénzforgalmi bevételek	1.166.454	1.155.690	1.138.846
Pénzforgalom nélküli bevételek	12.500	7.083	7.083
Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek	0	0	0
Kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek	0	0	-643
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	1.178.954	1.162.773	1.145.286
Költségvetési bevételek és kiadások különbsége	-102.039	-50.936	-35.668
Finanszírozási műveletek eredménye	102.039	50.936	33.905
Továbbadási célú bevétel és kiadás különbsége	0	0	0
Aktív és passzív pénzügyi műveletek egyenlege	0	0	-9.213


 Karpfi Kolozsvári Borbála
 kamarai tag könyvvizsgáló
 MKK. eng. sz. 000373

Enying Város Önkormányzat 2009. évi egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatása

adatok ezer forintban

Eszközök	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási Eltérések	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási Eltérések	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
1. Záró pénzkészlet	18.229		18.229	170		170
2. Forgatási célú pénzügyi műveletek egyenlege				-64.087		-64.087
3. Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záróegyenlege	- 11.327		- 11.327	-2.114		-2.114
4. Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa	- 6.818		- 6.818	0		0
5. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye	0		0	0		0
6. Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány	13.720		13.720	-66.031		-66.031
7. Finanszírozásból származó korrekciók	- 2.033		- 2.033	6.626		6.626
8. Pénzmaradványt terhelő elvonások						
9. A vállalkozási tevékenység eredményéből alaptevékenység ellátására felhasznált összeg						
10. Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel						
11. Módosított pénzmaradvány	11.687		11.687	-59.405		-59.405
12. A 11. sorból az egészségbiztosítási alapból folyósított pénzeszköz maradványa	0		0	0		0
13. A 11. sorból kötelezettséggel terhelt pénzmar.	11.687		11.687	0		0
14. A 11. sorból szabad pénzmaradvány	0		0	0		0


Karpfne Kolozsvári Borbála Ibolya
kamarai tag könyvvizsgáló
MKK. eng. sz. 000373

Enying Város Önkormányzat 2009. évi egyszerűsített eredménykimutatása

adatok ezer forintban

Eszközök	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási Eltérések	Előző év auditált egysze- rűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költség- vetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Tárgyév auditált egysze- rűsített beszámoló záró adatai
1. Vállalkozási tevékenység bevételei	0			0		0
2. Vállalkozási tevékenység kiadásai	0			0		0
3. Vállalkozási tevékenység pénzforg. eredm.	0			0		0
4. Vállalkozási tevékenységet terhelő értékcsökkenési leírás	0			0		0
5. Alaptev. ellátására felhasznált eredmény	0			0		0
6. Pénzforg. eredményt külön jogszabály alapján módosító tétel	0			0		0
7. Vállalkozási tevékenység módosított pénzforgalmi eredménye	0			0		0
8. Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetés	0			0		0
9. Tartalékba helyezhető összeg	0			0		0

Karpi Károly Borbála Ibolya
Karpfi Károly Borbála Ibolya
kamarai tag könyvvizsgáló
MKK. eng. sz.: 000373

Kiegészítés az Enying Város Önkormányzat 2009. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának független könyvvizsgálói jelentéséhez

Enying Város Önkormányzat 2009. évi egyszerűsített éves beszámolójának auditálásáról kiadott hitelesítő záradék, valamint a független könyvvizsgálói jelentésben foglaltak alátámasztására a könyvvizsgálat az alábbiakban részletezi megállapításait.

1. A megbízás tárgya

Az egyszerűsített beszámolót (egyszerűsített pénzforgalmi jelentést, az egyszerűsített mérleget, az egyszerűsített pénzmaradvány- és eredmény-kimutatást) a 249/2000. (XII. 24.) az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben meghatározottak szerint az Önkormányzat Polgármesteri Hivatal köteles elkészíteni és azt a könyvvizsgálói jelentéssel együtt a tárgyévet követő április 30-ig a Képviselő-testület elé terjeszteni. A Képviselő-testület által elfogadott egyszerűsített éves beszámolót a tárgyévet követő június 30-ig kell közzétenni és egyidejűleg az Állami Számvevőszéknek a könyvvizsgálói jelentéssel együtt megküldeni.

Ezen kötelezettségnek eleget téve, a megbízási szerződés alapján, mint a RADAR Könyvvizsgálói KFT bejegyzett könyvvizsgálói végeztük el Enying Város Önkormányzat 2009. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának felülvizsgálatát.

2. A könyvvizsgálat jogszabályi alapja

Az ellenőrzés elvégzése az alábbi jogszabályok figyelembe vételével történt:

- az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht.),
- a helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény (Ötv.),
- az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII.30.) korm. rendelet (Ámr),
- a számvitelről szóló módosított 2000. évi C. törvény,
- az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló módosított 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (Vhr.),
- a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény.

3. A könyvvizsgálat célja

Az ellenőrzés célja felülvizsgálni és záradékolni:

- az önkormányzat 2009. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját,
- megállapítani, hogy az összeállított költségvetési beszámoló a számviteli és az államháztartási törvény, valamint a vonatkozó kormányrendeletek előírásai szerint készült-e,

**RADAR Könyvvizsgálói KFT Székesfehérvár, József Attila u. 21. III/7. MKK.
engedély szám: 000495**

- ellenőrizni a realizált bevételekről és kiadásokról (előirányzat felhasználásokról) összeállított pénzforgalmi jelentést,
- vizsgálni a pénzmaradvány összeállításának szabályszerűségét,
- megállapítani, hogy az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló lényeges hibáktól mentesen, megbízható és valós képet nyújt-e az önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetéről,
- ellenőrizni, hogy az önkormányzat ingatlanjairól vezetett kataszteri kimutatás és a könyvviteli mérleg adatai összhangban vannak-e,
- ellenőrizni a zárszámadási rendelet-tervezetet.

A rendelkezésre bocsátott okmányok, dokumentumok, információk teljességéért az Önkormányzat Polgármestere és Jegyzője a „Teljességi nyilatkozatban” felelősséget vállalt.

4. A vizsgálat lefolytatása

A megbízási szerződés alapján a helyszíni vizsgálat kiterjedt az önállóan gazdálkodó intézményekre. A munkavégzés feltételeit az intézményeknél biztosították, a szükséges dokumentumokat, adatokat rendelkezésre bocsátották.

A beszámoló könyvvizsgálata során elvégeztük

- az éves egyszerűsített mérleg, egyszerűsített pénzforgalmi jelentés, pénzmaradvány kimutatás, eredmény-kimutatás főkönyvi könyveléssel, leltárakkal való egyeztetését,
- a zárlati munkák fontosabb dokumentumainak (leltárak, főkönyvi könyvelés, analitikák) ellenőrzését az önálló intézményeknél,
- a pénzügyi tranzakciók mintavételes ellenőrzését az önálló intézményeknél,
- az önkormányzat vagyonkataszterének a főkönyvi és analitikus nyilvántartásokkal és a beszámoló adataival való egyeztetését,
- a zárszámadási rendelet-tervezet ellenőrzését és egyeztetését abból a szempontból, hogy adatállománya összhangban van-e a beszámoló adatállományával, illetve hogy az Áht. és az Ámr. Előírásainak megfelel-e.

A könyvvizsgálat emellett további ellenőrzési módszereket is alkalmazott, dokumentumok felülvizsgálatára, iratok áttekintésére és szóbeli információ szerzésére került sor.

A könyvvizsgálati feladathoz az év közben tartott folyamatos munkakapcsolat megfelelő alapot biztosított.

A könyvvizsgálói ellenőrzés nem érinti az Állami Számvevőszék ellenőrzési hatáskörét.

Az önkormányzati gazdálkodás ellenőrzését az Ötv 91 § (1) bekezdése alapján az Állami Számvevőszék végzi.

5. Az önkormányzat 2009. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolója

Enying Város Önkormányzat egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának vizsgálati szempontjait az ellenőrzés céljainak felsorolása nevesíti.

***RADAR Könyvvizsgálói KFT Székesfehérvár, József Attila u. 21. III/7. MKK.
engedély szám: 000495***

Az alkalmazott számviteli, könyveléstechnikai eljárásokkal a kötelező számviteli alapelveket betartották, az önkormányzatnál a könyvvezetés rendje a jogszabályi előírásoknak megfelel. A beszámolókat az év végi zárlat során a K 11-es számítógépes programmal ellenőrizték, ezáltal a beszámoló számszaki összefüggéseinek egyezősége biztosított.

5.1. Egyszerűsített könyvviteli mérleg

A könyvviteli mérleg az önkormányzat és intézményei tulajdonában lévő eszközeinek és azok forrásainak fordulónapi állományát tartalmazza 3.288.592 e. Ft mérleg főösszeggel.

Megoszlása:	A) Befektetett eszközök	3.198.580 e Ft	(97,3%)
	B) Forgóeszközök	90.012 e Ft	(2,7%)

A **befektetett eszközök**, ezen belül az immateriális javak, tárgyi eszközök, befektetett pénzügyi eszközök, üzemeltetésre adott eszközök egyeztetése a leltári összesítők, az analitikus nyilvántartások, illetve a könyvelési naplók és a főkönyvi kivonat alapján történt.

Az Önkormányzatnál a befektetett eszközök állománya az előző évhez viszonyítva 5,4 %-kal csökkent.

Az Önkormányzat 27.854 e. Ft-ot fordított a tárgyidőszakban beruházásokra és felújításokra.

Az **immateriális javak** állománya a tárgy évben beszerezett óvodai program értékével, 136 e. Ft-tal növekedett.

Ingatlan beruházásra és felújításra fordított tárgyévi kiadás összege 25.915 e. Ft volt, melyből a befejezetlen beruházások állománya 5.324 e. Ft (tervek). Beruházási szállítói számlák alapján 31.919 e. Ft értékű beruházást (műfüves pálya, Madarász utcai ivóvíz) aktiváltak. Térítésmentes átvétel miatt 4.029 e. Ft-tal növekedett az Önkormányzat ingatlan vagyona. Az aktiválásokat az átadó által közölt értéken, valamint becsült értéken vették nyilvántartásba.

Értékesítés miatt összesen 507 e. Ft bruttó értékű, selejtezés miatt 2.160 e. Ft bruttó értékű ingatlant vezettek ki a nyilvántartásból az intézmények.

A víziközmű vagyont 2004-ben a beszerzési (beruházási) értéken felül becsült értéken is nyilvántartásba vette az Önkormányzat a kataszteri nyilvántartásban és a főkönyvi könyvelésben is. A helyesbítés miatt 152.681 e. Ft nettó értékkel csökkentették tárgyévben ezen építmények nyilvántartási értékét.

Az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlan vagyont a számviteli nyilvántartások teljeskörűen tartalmazzák. A főkönyvi könyvelésekben kimutatott bruttó érték megegyezik az ingatlankataszteri nyilvántartás szerinti számviteli bruttó értékkel.

Gépek, berendezések és felszerelések beszerzésére és felújítására önkormányzati szinten 1.803 e. Ft-ot fordítottak. Az intézmények a tárgyévben beszerezett eszközöket aktiválták.

RADAR Könyvvizsgálói KFT Székesfehérvár, József Attila u. 21. III/7. MKK.
engedély szám: 000495

Az intézmények selejtezés miatt 5.083 e. Ft bruttó értékű eszközt vezettek ki a nyilvántartásból. A selejtezés miatt elszámolt terven felüli értékcsökkenés összege 92 e. Ft volt.

Járműveket a tárgy évben nem szereztek be.

Az **üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök** állománya 42.723 e. Ft-tal növekedett, mivel a Városi vízmű VI. számú kútjának üzemeltetését az Önkormányzat a Fejérvíz Zrt-nek átadta.

Valamennyi számlacsoportban az amortizációt az érvényes leírási kulcsokkal számolták el. Az intézményi beszámolók kiegészítő mellékletében az **immateriális javak, a tárgyi eszközök**, valamint az **üzemeltetésre átadott eszközök** állományváltozásait jogcímüknek megfelelően részletezték. A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatai egyezők.

A **befektetett pénzügyi eszközök** állománya 299 e. Ft-tal csökkent az előző évhez képest.

A gazdasági társaságokban lévő **befektetések** állománya nem változott, 846 e. Ft. A részesedések után nem kellett elszámolnia az Önkormányzatnak értékvesztést. A befektetésekről vezetett analitikus nyilvántartás és a leltár a főkönyvi könyveléssel egyezik.

Az **adott kölcsönök** fordulónapi állománya 1.796 e. Ft volt, mely után 680 e. Ft értékvesztést számoltak el. Az éven túli követelések állományát (213 e. Ft) a befektetett eszközöknél szerepeltették a mérlegben. A 2010-ben esedékes, értékvesztéssel csökkentett követelések összegét a rövid lejáratú követeléseknél mutatták ki (903 e. Ft).

Forgóeszközök

A forgóeszközök állománya 2,5%-kal csökkent az előző évhez képest.

A **készleteknél** a 2010-ben továbbszámlázott, de a tárgyévi teljesítéshez kapcsolódó közüzemi díjak számláit szerepeltették az intézmények a mérlegben (196 e. Ft).

A **követelések** állománya az előző évi 27.047 e. Ft-ról 34.762 e. Ft-ra növekedett. Az adó- és az adókhöz kapcsolódó késedelmi pótlék és bírság hátralékok összege 121.883 e. Ft volt a mérleg fordulónapján, mely után 91.354 e. Ft értékvesztést számoltak el. Az értékvesztéssel csökkentett hátralékok összege 30.529 e. Ft.

A **pénzeszközök** mérleg szerinti értéke megegyezik a bankszámlakivonatok fordulónapi egyenlegével.

Az **egyéb aktív pénzügyi elszámolások** között a december havi nettó bérkifizetések, egyéb december havi hóközi kifizetések, fizetési és beszerzési előlegek, valamint a Polgármesteri Hivatalnál az intézményeknek bérre kiutalt támogatások szerepelnek a leltárakkal egyezően.

**RADAR Könyvvizsgálói KFT Székesfehérvár, József Attila u. 21. III/7. MKK.
engedély szám: 000495**

Saját tőke

A saját tőke állománya 5,2 %-kal csökkent az előző évhez képest. Az induló tőke az 1993. évi nyitó állománnyal egyező, mely az 1993. január 1-én meglévő tartós források állományát mutatja. A tőkeváltozások állománya az azóta bekövetkezett eszközváltozásokat mutatja. A tőkeváltozások egyenlegének helyességét a szűrőpróbaszerű ellenőrzések alátámasztják.

Tartalékok

Az Önkormányzatnál az intézmények nem végeztek vállalkozási tevékenységet, a pénzmaradvány megállapításánál az alaptevékenységekhez kapcsolódó bevételeket és kiadásokat vették számba. A **pénzmaradványt** a pénzmaradvány-elszámolásokkal megegyezően mutatták ki az összevont mérlegben -66.031 e. Ft összeggel.

Kötelezettségek

A kötelezettségek állománya 28,1 %-kal növekedett. A kötelezettségek 22,4 %-a hosszú, 55,7 %-a rövid lejáratú kötelezettség, 21,9 %-a pedig egyéb passzív pénzügyi elszámolás.

Az Önkormányzat összes hitelállománya az előző évi 101.661 e. Ft-ról 135.168 e. Ft-ra növekedett. A hitelek visszafizetési esedékességük alapján megfelelően minősítették, hosszú lejáratú követeléseként az éven túli esedékességű hitelek szerepeltették a mérlegben 58.420 e. Ft-tal. A beruházási hitelek 2010-ben esedékes törlesztő összegét (12.661 e. Ft), valamint a folyószámla hitelt (64.087 e. Ft) a rövid lejáratú kötelezettségeknél mutatták ki.

A **szállítói tartozások** ÁFA-val növelt összege az előző évi 28.125 e. Ft-ról 48.134 e. Ft-ra növekedett. A szállítói kötelezettségek 71,8 %-a a Polgármesteri Hivatalnál, 28,2 %-a a Szolgáltató Intézménynél jelentkezik. A Polgármesteri Hivatalnál a szállítói kötelezettségek 89,0 %-a (30.779 e. Ft) beruházási szállítóval szembeni kötelezettség.

A rövid lejáratú kötelezettségeknél jelentős tétel az adótúlfizetések miatti kötelezettség (19.962 e. Ft).

A kötelezettségeket megfelelően részletezett analitikus nyilvántartásokkal támasztották alá az intézmények.

Az egyéb passzív pénzügyi elszámolások között a 2010. évre előre kapott támogatások, valamint egyéb függő bevételek szerepelnek a mérlegben az analitikus nyilvántartásokkal és a leltárakkal egyezően.

5.2. Egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés

Az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentés adatai az Önkormányzat Képviselőtestülete elé kerülő zárszámadási rendelet-tervezet adataival megegyeznek.

**RADAR Könyvvizsgálói KFT Székesfehérvár, József Attila u. 21. III/7. MKK.
engedély szám: 000495**

Az Önkormányzat 2009. évi költségvetésének eredeti előirányzatát a Képviselőtestület a 12/2009. (III. 2.) számú önkormányzati rendeletével 1.178.954 e Ft összegben hagyta jóvá.

A költségvetési rendelet év közben több esetben módosításra került. A 2009. évi végleges költségvetési előirányzatot 2010. március 31-én a 10/2010. (IV. 6.) számú rendelettel fogadta el a Képviselőtestület 1.162.773 e. Ft főösszeggel. Az eredeti előirányzathoz képest az előirányzat csökkenés 16.181 e. Ft.

Az éves költségvetés végrehajtása

Bevételi előirányzatok teljesítése

Az Önkormányzat 2009. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentése szerint a költségvetési előirányzatok terhére véglegesen elszámolt bevétel 1.145.286 e Ft volt (ebből pénzforgalmi bevétel 1.138.846 e Ft). Az eredeti előirányzathoz viszonyítottn 97,1 %-ra, a módosított előirányzathoz viszonyítottn 98,5 %-ra teljesültek a bevételek.

Kiadási előirányzatok teljesítése

A 2009. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentés szerint a költségvetési előirányzatok terhére véglegesen elszámolt kiadások összege 1.156.262 e. Ft volt. A kiadásokat az eredeti előirányzathoz képest 98,1 %-ra, a módosított előirányzathoz viszonyítva 99,4 %-ra teljesítették. Önkormányzati szinten és az intézmények szintjén is a kiemelt előirányzatokat betartották. Az intézmények a gazdálkodással kapcsolatos kiadásokat a pénzforgalmi szemléletű könyvvitelben a jogcímüknek megfelelő főkönyvi számlákon rögzítették.

5.3. Egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás

Az Önkormányzatnál az intézmények vállalkozási tevékenységet nem végeznek, a képződött pénzmaradvány az alaptevékenységből származik.

A beszámolási időszak egyszerűsített pénzmaradvány kimutatását a jogszabályi előírásoknak megfelelően állították össze. A költségvetési pénzmaradvány a könyvelés adataiból az előírt korrigáló tételek levezetése után képződött összeggel került kimutatásra.

Az önkormányzati szintű 2009. évben képződött pénzmaradvány összege a záró 170 e Ft pénzkészletből, a likvid hitel záró egyenlegéből (-64.087), valamint az aktív és a passzív pénzügyi elszámolások egyenlegéből (ténylegesen -2.114 e Ft), alakult ki. Az Önkormányzat helyesbített pénzmaradványát növeli a még járó állami támogatás összege 6.626 e. Ft-tal, így a módosított pénzmaradvány összege -59.405 e. Ft.

5.4. Egyszerűsített eredmény-kimutatás

Enying Város Önkormányzatnál nem folyik vállalkozási tevékenység, a 4. számú melléklet nemleges.

**RADAR Könyvvizsgálói KFT Székesfehérvár, József Attila u. 21. III/7. MKK.
engedély szám: 000495**

5.5. Kiegészítő mellékletek

A kiegészítő mellékletek elkészítésének célja, hogy az Önkormányzat az általa ellátott feladatok esetében az állami pénzek felhasználását, valamint az eszközök nagyságát és összetételét részletesen, a valóságos helyzetet tükrözően bemutassa. A kiegészítő melléklet számszaki része az egyedi költségvetési beszámolók mellékletei, központilag meghatározott adattartalommal.

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a kiegészítő mellékletek és a pénzforgalmi kimutatás, valamint a mérleg adatai közötti központilag előírt összefüggések, egyezőségek fennállnak.

6. Az Önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzete

Az Önkormányzat vagyona 2008. december 31-hez viszonyítva 185.359 e Ft-tal (5,3 %-kal) csökkent, ebből a befektetett eszközök volumen csökkenése 183.070 e Ft-ot, a forgóeszközök csökkenése 2.289 e Ft-ot tett ki.

Az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetének változását az alábbi mutatók szemléltetik.

Mutatók	2006.	2007.	2008.	2009.
Mérleg főösszeg alakulása e. Ft	3.500.530	3.540.088	3.473.951	3.288.592
Tartósan befektetett eszközök aránya %	98,5	97,6	97,3	97,3
Saját források aránya %	95,8	94,4	93,9	92,1
Vagyonfedezeti mutató %	97,3	96,8	94,1	94,7
Likviditási mutató	0,4	0,4	0,4	0,3

A mérleg mutatók alapján a könyvvizsgálat az alábbi megállapításokat teszi.

Az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi mutatói nem változtak jelentősen az előző évhez képest.

Az előző évhez képest a likviditási mutató és a gyorsráta mutatója jelentősen romlott: a pénzeszközök állománya jelentősen lecsökkent, a pénzeszközök rövid lejáratú kötelezettségek 0,3 %-ára nyújtottak fedezetet a mérleg fordulónapján. Előző évben e mutató értéke 24,4 % volt. Az Önkormányzat év közben is folyamatosan likviditási gondokkal küzdött. A likvid hitel záró állománya negatívan hatott a pénzmaradványra, így a saját források záró állományára is.

7. Az Önkormányzat 2009. évi zárszámadási rendelet-tervezete

Az Önkormányzat Képviselőtestülete az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóval egyidejűleg tárgyalja az Önkormányzat 2009. évi gazdálkodásáról szóló beszámolót és rendeletet alkot a zárszámadásról.

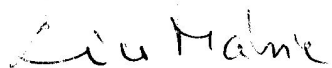
A rendelet-tervezet az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti és szerkezeti besorolási rendnek megfelelően

**RADAR Könyvvizsgálói KFT Székesfehérvár, József Attila u. 21. III/7. MKK.
engedély szám: 000495**

készült el. A zárszámadási rendelet-tervezetet és mellékleteit az államháztartási törvényben előírt formai és tartalmi követelményeknek megfelelően készítették.

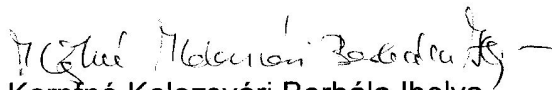
Véleményünk szerint a zárszámadási rendelet-tervezet és annak mellékletei a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotásra alkalmas.

Székesfehérvár, 2010. március 31.



Lics Mária

RADAR Könyvvizsgálói Kft ügyvezető
8000 Székesfehérvár, József A. u. 21. III./7.
MKK. eng. sz. 000495



Karpóné Kolozsvári Borbála Ibolya
kamarai tag könyvvizsgáló
MKK. eng. sz.: 000373

RADAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KFT
8000 Székesfehérvár, József A. út 21, 3/7.
Adószám: 11117399-3-07
Budapest Bank:
10102952-38131819-00000004

**RADAR Könyvvizsgálói KFT Székesfehérvár, József Attila u. 21. III/7. MKK.
engedély szám: 000495**