

Független könyvvizsgálói jelentés
Enying Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére a
2010. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának
könyvvizsgálatáról

Elvégeztük az **Enying Város Önkormányzat** mellékelt 2010. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely a 2010. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített könyvviteli mérlegből – melyben az eszközök és források egyező főösszege 3.186.700 e. Ft, a tartalékok összege -59.497 e. Ft -, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, vállalkozási maradvány-kimutatásból, továbbá az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből – melyben a 2010. év teljesített bevételi összege 1.156.939 e. Ft, a teljesített kiadások összege 1.149.742 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 felelőség 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 értékadatai az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonskimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezőségének vizsgálata, továbbá a zárszámadási rendlettervezet 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 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 könyvvizsgálati 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 2010. 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 2010. évi költségvetése teljesítéséről, a 2010. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad.

Figyelemfelhívás:

Tárgyévben az Önkormányzat gazdálkodása feszített volt, ami komoly likviditási gondokat okozott. Jelentős az idegen források (hitelek, szállítói kötelezettségek) aránya és nagysága.

Székesfehérvár, 2011. április 11.

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
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

Enying Város Önkormányzat 2010. évi egyszerűsített mérlege

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
A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	3.198.580		3.198.580	3.134.894		3.134.894
I. Immateriális javak	3.821		3.821	2.492		2.492
II. Tárgyi eszközök	3.088.285		3.088.285	3.031.091		3.031.091
III. Befektetett pénzügyi eszközök	1.059		1.059	940		940
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	105.415		105.415	100.371		100.371
B) FORGÓESZKÖZÖK	90.012		90.012	51.806		51.806
I. Készletek	196		196	1.211		1.211
II. Követelések	34.762		34.762	38.226		38.226
III. Értékpapírok	0		0	0		0
IV. Pénzeszközök	473		473	2.566		2.566
V. Egyéb aktív pénzügyi beszámolások	54.581		54.581	9.803		9.803
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	3.288.592		3.288.592	3.186.700		3.186.700
D) SAJÁT TŐKE	3.094.219		3.094.219	2.966.425		2.966.425
1. Tartós tőke	129.002		129.002	3.094.219		3.094.219
2. Tőkeváltozások	2.965.217		2.965.217	-127.794		-127.794
3. Értékelési tartalék	0		0	0		0
E) TARTALÉKOK	-66.031		-66.031	-59.497		-59.497
I. Költségvetési tartalékok	-66.031		-66.031	0		0
II. Vállalkozási tartalékok	0		0	0		0
F) KÖTELEZETTSÉGEK	260.404		260.404	279.772		279.772
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	58.420		58.420	144.390		144.390
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	144.986		144.986	132.978		132.978
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	56.998		56.998	2.404		2.404
FORRÁSOK ÖSSZESEN:	3.288.592		3.288.592	3.186.700		3.186.700

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

Enying Város Önkormányzat 2010. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentése

adatok ezer forintban

MEGNEVEZÉS	EREDETI ELŐIRÁNYZAT	MÓDOSÍTOTT ELŐIRÁNYZAT	TELJESÍTÉS
Személyi juttatások	523.666	544.262	539.562
Munkaadókat terhelő járulékok	144.076	143.275	141.686
Dologi és egyéb folyó kiadások	229.579	297.303	290.859
Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatás	146.375	156.664	156.665
Allamháztartáson kívülre végleges működési pénzeszközátadások	2.790	3.548	3.548
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	2.885	2.885
Felújítás	15.331	0	0
Felhalmozási kiadások	34.460	40.166	40.166
Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások	0	0	0
Allamháztartáson kívülre végleges felhalmozási pénzeszközátadás	0	1.816	1.816
Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	0	0	0
Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása	0	0	0
Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen	1.096.277	1.189.919	1.177.187
Hosszú lejáratú hitelek	14.437	17.333	17.333
Rövid lejáratú hitelek	64.086	0	0
Tartós hitelviszonyt. megt. értékpapírok kiadásai	0	0	0
Forgatási célú hitelviszonyt. megtestesítő értékpapírok kiadásai	0	0	0
Finanszírozási kiadások összesen	78.523	17.333	17.333
Pénzforgalmi kiadások	1.174.800	1.207.252	1.194.520
Pénzforgalom nélküli kiadások	82.953	3.000	0
Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások	0	0	0
Kiegészítő, függő, átfutó kiadások	0	0	-44.778
KIADÁSOK ÖSSZESEN	1.257.753	1.210.252	1.149.742
Intézményi működési bevételek	77.783	86.672	86.673
Önkormányzatok sajátos működési bevételei	456.278	423.691	423.689
Működési célú támogatásértékű bevételek	27.785	45.865	53.543
Allamháztartáson kívülről végleges működési pénzeszköz átvétel	0	636	635
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	52.325	23.913	23.915
ebből: Önk. sajátos felhalmozási és tőkebevételei	52.325	23.786	23.788
Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek	0	316	316
Allamháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszközátvétel	0	110	110
Támogatások, kiegészítések	481.669	504.094	504.094
ebből: Önkorm. költségvetési támogatása	481.669	504.094	504.094
Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	500	7.145	7.146
Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	0	0	0
Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen	1.096.340	1.092.442	1.100.121
Hosszú lejáratú hitelek felvétele	57.651	100.932	100.932
Rövid lejáratú hitelek felvétele	97.609	0	5.376
Tartós hitelviszonyt. megtestesítő értékpapírok bevétele	0	0	0
Forgatási célú hitelviszonyt. megtestesítő értékpapírok bevétele	0	0	0
Finanszírozási bevételek összesen	155.260	100.932	106.308
Pénzforgalmi bevételek	1.251.600	1.193.374	1.206.429
Pénzforgalom nélküli bevételek	6.153	16.878	7.205
Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek	0	0	0
Kiegészítő, függő, átfutó bevételek	0	0	-56.695
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	1.257.753	1.210.252	1.156.939
Költségvetési bevételek és kiadások különbsége	-76.737	-83.599	-69.861
Finanszírozási műveletek eredménye	76.737	83.599	88.975
Továbbadási célú bevétel és kiadás különbsége	0	0	0
Aktív és passzív pénzügyi műveletek egyenlege	0	0	-11.917

Karpi né Kolozvári Borbála Iboya
kamara tag könyvvizsgáló
MKK. eng. sz. 000373

Enying Város Önkormányzat 2010. évi egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatása

adatok ezer forintban

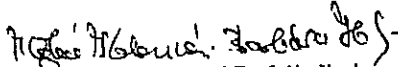
Eszközök	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
1. Záró pénzkészlet	170		170	162		162
2. Forgatási célú pénzügyi műveletek egyenlege	-64.087		-64.087	-69.462		-69.462
3. Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záróegyenlege	-2.114		-2.114	9.803		9.803
4. Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa (-)	0		0	-65.557		-65.557
5. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi vállalkozási maradványa	0		0	0		0
6. Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány	-66.031		-66.031	6.060		6.060
7. Finanszírozásból származó korrekciók	6.626		6.626	1.121		1.121
8. Pénzmaradványt terhelő elvonások	0		0	0		0
9. Költségvetési pénzmaradvány	-59.405		-59.405	7.181		7.181
10. Vállalkozási maradványból az alaptevékenység ellátására felhasznált összeg	0		0	0		0
11. Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel	0		0	0		0
12. Módosított pénzmaradvány	-59.405		-59.405	7.181		7.181
12. A 12. sorból az egészségbiztosítási alaphoz folyósított pénzmaradványa				0		0
13. A 12. sorból kötelezettséggel terhelt pénzm.				7.181		7.181
14. A 12. sorból szabad pénzmaradvány				0		0

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

Enying Város Önkormányzat 2010. évi egyszerűsített vállalkozási maradvány-kimutatása

adatok ezer forintban

Eszközök	Előző évi kötségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költség- vetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
1. Vállalkozási tevékenység működési célú bevételei	0		0	0		0
2. Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú bevételei	0		0	0		0
3. Vállalkozási tevékenység forgatási célú finanszírozási és passzív pénzügyi elszámolások bevételei	0		0	0		0
A. Vállalkozási tevékenység bevételei	0		0	0		0
4. Vállalkozási tevékenység működési célú kiadásai	0		0	0		0
5. Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú kiadásai	0		0	0		0
6. Vállalkozási tevékenység forgatási célú finanszírozási és aktív pénzügyi kiadásai	0		0	0		0
B. Vállalkozási tevékenység kiadásai	0		0	0		0
C. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi maradványa	0		0	0		0
7. Vállalkozási tevékenységet terhelő értékcsökkenési leírás	0		0	0		0
8. Alaptevékenység ellátására felhasznált és felhasználni tervezett vállalkozási maradvány	0		0	0		0
9. Pénzforgalmi maradványt külön jogszabály alapján módosító egyéb tétel	0		0	0		0
D. Vállalkozási tevékenység módosított pénzforgalmi vállalkozási maradványa	0		0	0		0
E. Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség	0		0	0		0
F. Vállalkozási tartalékba helyezhető összeg	0		0	0		0


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

Kiegészítés az Enying Város Önkormányzat 2010. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának független könyvvizsgálói jelentéséhez

Enying Város Önkormányzat 2010. 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 vállalkozási maradvány-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 2010. 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 292/2009. (XII.19.) 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 2010. 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,
- ellenőrizni a realizált bevételekről és kiadásokról (előirányzat felhasználásokról) összeállított pénzforgalmi jelentést,

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

- 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, vállalkozási maradvány-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 2010. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolója

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

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

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

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 3.186.700 e. Ft mérleg főösszeggel.

Megoszlása:	A) Befektetett eszközök	3.134.894 e Ft	(98,4%)
	B) Forgóeszközök	51.806 e Ft	(1,6%)

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 2,0 %-kal csökkent.

Az Önkormányzat 40.166 e. Ft-ot fordított a tárgyidőszakban beruházásokra.

Az **immateriális javak** állománya a tárgy évben beszerzett szoftverek értékével (107 e. Ft), valamint a településrendezési tervre kifizetett összeggel (250 e. Ft) növekedett.

Ingtalan beruházásra fordított tárgyévi kiadás összege 33.388 e. Ft volt, melyből a befejezetlen beruházások állománya 2.765 e. Ft. Értékesítés miatt összesen 1.244 e. Ft bruttó értékű, selejtezés miatt 350 e. Ft bruttó értékű ingatlant vezettek ki a nyilvántartásból az intézmények.

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 önkormányzati szinten 3.848 e. Ft-ot fordítottak. Az intézmények a tárgyévben beszerzett eszközöket aktiválták.

Az intézmények selejtezés miatt 6.607 e. Ft bruttó értékű eszközt vezettek ki a nyilvántartásból. A selejtezés miatt elszámolt terven felüli értékcsökkenés összege 53 e. Ft volt.

A Szolgáltató Intézmény pénzügyi lízing igénybevételével egy munkagépet vásárolt, melyet a járműveknél 5.000 e. Ft összeggel aktiváltak.

Az **üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök** állománya tárgyévben nem változott.

Valamennyi számlacsoportban az amortizációt az érvényes leírasi 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 119 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 1.709 e. Ft volt, mely után 1021 e. Ft értékvesztést számoltak el. Az éven túli követelések állományát (94 e. Ft) a befektetett eszközöknél szerepeltették a mérlegben. A 2011-ben esedékes, értékvesztéssel csökkentett követelések összegét a rövid lejáratú követeléseknél mutatták ki (594 e. Ft).

Forgóeszközök

A forgóeszközök állománya közel felére csökkent az előző évhez képest.

A **készleteknél** a 2011-ben továbbszámlázott, de a tárgyévi teljesítéshez kapcsolódó közüzemi díjak számláit szerepeltették az intézmények a mérlegben (1.211 e. Ft).

A **követelések** állománya az előző évi 34.762 e. Ft-ról 38.226 e. Ft-ra növekedett. Az adó- és az adóhoz kapcsolódó késedelmi pótlék és bírság hátralékok összege 133.563 e. Ft volt a mérleg fordulónapján, mely után 103.379 e. Ft értékvesztést számoltak el. Az értékvesztéssel csökkentett hátralékok összege 30.184 e. Ft. Az adósoknál még 1.341 e. Ft helyiségbér és 194 e. Ft közterület használat és lakbér hátralékot szerepeltettek a mérlegben a leltárakkal egyezően.

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

Az **egyéb aktív pénzügyi elszámolások** között december havi hóközi kifizetések, fizetési és beszerzési előlegek szerepelnek a leltárakkal egyezően.

Saját tőke

A saját tőke állománya 4,1 %-kal csökkent az előző évhez képest. 2010. január 1-én a saját tőke elemeit rendezni kellett. A tartós tőke állománya a 2010. január 1-i saját tőke állományát, a tőkeváltozások állománya az azóta bekövetkezett állományváltozást tartalmazza. A tőkeváltozások egyenlegének helyességét a szűrőpróbaszerű ellenőrzések alátámasztják.

Tartalékok

Az Önkormányzatnál az intézmények nem végeztek vállalkozási tevékenységet, a pénzmaradvány megállapításánál az alaptevékenységekhez kapcsolódó bevételeket

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

és kiadásokat vették számba. A **pénzmaradványt** a pénzmaradvány-elszámolásokkal megegyezően mutatták ki az összevont mérlegben -59.047 e. Ft összeggel.

Kötelezettségek

A kötelezettségek állománya 7,4 %-kal növekedett. A kötelezettségek 51,6 %-a hosszú, 47,5 %-a rövid lejáratú kötelezettség, 0,9 %-a pedig egyéb passzív pénzügyi elszámolás.

Az Önkormányzat összes hitel- és kölcsön állománya az előző évi 135.168 e. Ft-ról 233.570 e. Ft-ra növekedett. A hitelek visszafizetési esedékességük alapján megfelelően minősítették, hosszú lejáratú követelésként az éven túli esedékességű hitelek szerepeltették a mérlegben 144.390 e. Ft-tal. A 2011-ben esedékes törlesztések összegét a rövid lejáratú kötelezettségeknél mutatták ki összesen 89.180 e. Ft összeggel.

A **szállítói tartozások** ÁFA-val növelt összege az előző évi 48.134 e. Ft-ról 32.716 e. Ft-ra csökkent. A szállítói kötelezettségek 19,6 %-a a Polgármesteri Hivatalnál, 80,4 %-a a Szolgáltató Intézménynél jelentkezik.

A rövid lejáratú kötelezettségeknél jelentős tétel az adótúlfizetések miatti kötelezettség (3.969 e. Ft), valamint a jogosulatlanul igénybe vett állami támogatás miatti visszafizetési kötelezettség (6.110 e. Ft).

A kötelezettségeket megfelelően részletezett analitikus nyilvántartásokkal támasztották alá az intézmények.

Az **egyéb passzív pénzügyi elszámolások** között a költségvetésen kívüli idegen pénzeszközök forrását szerepeltették a mérlegben 2.404 e. Ft-tal.

5.2. Egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés

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

Az Önkormányzat 2010. évi költségvetésének eredeti előirányzatát a Képviselőtestület a 7/2010. (II. 26.) számú önkormányzati rendeletével 1.257.753 e Ft összegben hagyta jóvá.

A költségvetési rendelet év közben több esetben módosításra került. A 2010. évi végleges költségvetési előirányzatot a 7/2011. (III.31.) számú rendelettel fogadta el a Képviselőtestület 1.210.252 e. Ft főösszeggel. Az eredeti előirányzathoz képest az előirányzat csökkenés 47.501 e. Ft.

Az éves költségvetés végrehajtása

Bevételi előirányzatok teljesítése

Az Önkormányzat 2010. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentése szerint a költségvetési előirányzatok terhére véglegesen elszámolt bevétel 1.156.939 e Ft volt.

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

Az eredeti előirányzathoz viszonyítottan 92,0 %-ra, a módosított előirányzathoz viszonyítottan 95,6 %-ra teljesültek a bevételek.

Kiadási előirányzatok teljesítése

A 2010. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentés szerint a költségvetési előirányzatok terhére véglegesen elszámolt kiadások összege 1.149.742 e. Ft volt. A kiadásokat az eredeti előirányzathoz képest 91,4 %-ra, a módosított előirányzathoz viszonyítva 95,0 %-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 2010. évben képződött pénzmaradvány összege a záró 162 e Ft pénzkészletből, a likvid hitel záró egyenlegéből (-69.462), az aktív és a passzív pénzügyi elszámolások egyenlegéből (ténylegesen 9.803 e Ft), valamint az előző évi negatív tartalék maradványából (-65.557 e. Ft) alakult ki. Az Önkormányzat tárgyévi helyesbített pénzmaradványa 6.060 e. Ft, melyet 1.121 e. Ft-tal növel a még járó állami támogatás összege.

5.4. Egyszerűsített vállalkozási maradvány-kimutatás

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

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 2009. december 31-hez viszonyítva 101.892 e Ft-tal (3,1 %-kal) csökkent, ebből a befektetett eszközök volumen csökkenése 63.686 e Ft-ot, a forgóeszközök csökkenése 38.206 e Ft-ot tett ki.

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

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

Mutatók	2007.	2008.	2009.	2010.
Mérleg főösszeg alakulása e. Ft	3.540.088	3.473.951	3.288.592	3.186.700
Tartósan befektetett eszközök aránya %	97,6	97,3	97,3	98,4
Saját források aránya %	94,4	93,9	92,1	91,2
Vagyonfedezeti mutató %	96,8	94,1	94,7	92,7
Likviditási mutató	0,4	0,4	0,3	0,2

A mérleg mutatók alapján a könyvvizsgálat az alábbi megállapításokat teszi.

A tartósan befektetett eszközök aránya növekedett az előző évhez képest. A kötelezettségek növekedése következtében a saját források aránya és a vagyonfedezeti mutató értéke romlott. Tovább romlott a likviditási mutató értéke. A mérleg fordulónapján a pénzeszközök a rövid lejáratú kötelezettségek 0,1 %-ára nyújtottak fedezetet. Az előző évhez hasonlóan az Önkormányzat év közben is folyamatosan likviditási gondokkal küzdött. Szükségesnek tartjuk az adósságállomány csökkentésére hozott döntések következetes végrehajtását.

7. Az Önkormányzat 2010. évi zárszámadási rendelet-tervezete

Az Önkormányzat Képviselőtestülete az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóval egyidejűleg tárgyalja az Önkormányzat 2010. 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 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, 2011. április 11.

Lics Mária

Lics Mária

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

Karpi Károly

Karpi Károly
Karpné 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
Budapesti Bank:
10102952-28131819-90000004

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