

Független könyvvizsgálói jelentés
Enying Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére az
Önkormányzat
2011. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának
könyvvizsgálatáról

Elvégeztük az **Enying Város Önkormányzat** mellékelt 2011. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely a 2011. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített könyvviteli mérlegből – melyben az eszközök és források egyező főösszege 3.283.487 e. Ft, a tartalékok összege 41.080 e. Ft -, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, vállalkozási maradvány-kimutatásból, továbbá az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből – melyben a 2011. év teljesített bevételi összege 1.410.825 e. Ft, a teljesített kiadások összege 1.385.422 e Ft – áll.

Az egyszerűsített összevont éves beszámolóban a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezetei 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 értékadatai az önkormányzati ingatlankezelés nyilvántartásában, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatokkal 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 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 2011. 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 2011. évi költségvetése teljesítéséről, a 2011. 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, 2012. április 5.

Lics Mária

Lics Mária

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

Karpfi Károly Borbála Ibolya

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

RADAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KFT
8000 Székesfehérvár, József A. út 21. 3/7
Adószám: 11117390-2-07
Budapesti Bank
10102952-38101010-0100001

Enying Város Önkormányzat 2011. 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	3.134.894		3.134.894	3.187.762		3.187.762
I. Immateriális javak	2.492		2.492	1.033		1.033
II. Tárgyi eszközök	3.031.091		3.031.091	3.090.735		3.090.735
III. Befektetett pénzügyi eszközök	940		940	667		667
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	100.371		100.371	95.327		95.327
B) FORGÓESZKÖZÖK	51.806		51.806	95.725		95.725
I. Készletek	1.211		1.211	1.196		1.196
II. Követelések	38.226		38.226	46.015		46.015
III. Értékpapírok	0		0	0		0
IV. Pénzeszközök	2.566		2.566	20.717		20.717
V. Egyéb aktív pénzügyi beszámolások	9.803		9.803	27.797		27.797
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	3.186.700		3.186.700	3.283.487		3.283.487
D) SAJÁT TŐKE	2.966.425		2.966.425	2.884.258		2.884.258
1. Tartós tőke	3.094.219		3.094.219	3.094.219		3.094.219
2. Tőkeváltozások	-127.794		-127.794	-209.961		-209.961
3. Értékelési tartalék	0		0	0		0
E) TARTALÉKOK	-59.497		-59.497	41.080		41.080
I. Költségvetési tartalékok	-59.497		-59.497	41.080		41.080
II. Vállalkozási tartalékok	0		0	0		0
F) KÖTELEZETTSÉGEK	279.772		279.772	358.149		358.149
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	144.390		144.390	133.881		133.881
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	132.978		132.978	216.834		216.834
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	2.404		2.404	7.434		7.434
FORRÁSOK ÖSSZESEN:	3.186.700		3.186.700	3.283.487		3.283.487

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

Enying Város Önkormányzat 2011. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentése

adatok ezer forintban

MEGNEVEZÉS	EREDETI ELŐIRÁNYZAT	MÓDOSÍTOTT ELŐIRÁNYZAT	TELJESÍTÉS
Személyi juttatások	517.140	508.565	505.117
Munkaadókat terhelő járulékok	139.578	131.682	130.564
Dologi és egyéb folyó kiadások	275.285	327.400	322.464
Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatás	142.878	188.548	188.510
Államháztartáson kívülre végleges működési pénzeszközátadások	4.321	2.947	2.947
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	2.721	2.721
Felújítás	0	250	250
Felhalmozási kiadások	1.095.299	120.045	120.045
Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások	0	1.952	1.952
Államháztartáson kívülre végleges felhalmozási pénzeszközátadás	8.084	797	797
Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	0	2.500	2.500
Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása	0	0	0
Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen	2.182.585	1.287.407	1.277.867
Hosszú lejáratú hitelek	16.002	20.099	20.099
Rövid lejáratú hitelek	3.000	69.462	69.462
Tartós hitelviszonyt. megt. értékpapírok kiadásai	0	0	0
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	0	0	0
Finanszírozási kiadások összesen	19.002	89.561	89.561
Pénzforgalmi kiadások	2.201.587	1.376.968	1.367.428
Pénzforgalom nélküli kiadások	24.064	28.859	0
Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások	0	0	17.994
KIADÁSOK ÖSSZESEN	2.225.651	1.405.827	1.385.422
Intézményi működési bevételek	82.535	107.380	107.380
Önkormányzatok sajátos működési bevételei	401.729	420.114	420.114
Működési célú támogatásértékű bevételek	66.197	96.551	96.551
Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszköz átvétel	0	1.146	1.146
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	24.800	22.567	22.567
ebből: Önk. sajátos felhalmozási és tőkebevételei	22.000	18.291	18.291
Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek	915.618	72.750	72.750
Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszközátvétel	161.130	36.447	36.447
Támogatások, kiegészítések	406.093	502.657	503.778
ebből: Önkorm. költségvetési támogatása	406.093	502.657	502.657
Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	150	261	261
Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	0	0	0
Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen	2.058.252	1.259.873	1.260.994
Hosszú lejáratú hitelek felvétele	33.622	7.899	7.899
Rövid lejáratú hitelek felvétele	121.086	129.650	129.650
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevétele	0	0	0
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevétele	0	0	0
Finanszírozási bevételek összesen	154.708	137.549	137.549
Pénzforgalmi bevételek	2.212.960	1.397.422	1.398.543
Pénzforgalom nélküli bevételek	12.691	8.405	8.405
Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek	0	0	0
Kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek	0	0	3.877
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	2.225.651	1.405.827	1.410.825
Pénzforgalmi költségvetési bevételek és kiadások különbsége	-124.333	-27.534	-16.873
Igénybevett tartalékokkal korrigált költségvetési bevételek és kiadások különbsége	-135.706	-47.988	-8.468
Finanszírozási műveletek eredménye	135.706	47.988	47.988
Aktív és passzív pénzügyi műveletek egyenlege	0	0	-14.117

Karfné Kolozsvári Borbála Iboya

Karfné Kolozsvári Borbála Iboya
kamarai tag könyvvizsgáló
MKK. eng. sz. 000373

Enying Város Önkormányzat 2011. 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	162		162	17.160		17.160
2. Forgatási célú pénzügyi műveletek egyenlege	-69.462		-69.462	0		0
3. Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záróegyenlege	9.803		9.803	23.920		23.920
4. Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa (-)	-65.557		-65.557	-66.781		-66.781
5. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi vállalkozási maradványa	0		0	0		0
6. Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány	6.060		6.060	107.861		107.861
7. Finanszírozásból származó korrekciók	1.121		1.121	4.449		4.449
8. Pénzmaradványt terhelő elvonások	0		0	0		0
9. Költségvetési pénzmaradvány	7.181		7.181	112.310		112.310
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	7.181		7.181	112.310		112.310
12. A 12. sorból az egészségbiztosítási alapból folyósított pénzmaradványa	0		0	0		0
13. A 12. sorból kötelezettséggel terhelt pénzm.	7.181		7.181	112.310		112.310
14. A 12. sorból szabad pénzmaradvány	0		0	0		0

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

Enying Város Önkormányzat 2011. évi egyszerűsített vállalkozási maradvány-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. 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

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

Kiegészítés az Enying Város Önkormányzat 2011. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának független könyvvizsgálói jelentéséhez

Enying Város Önkormányzat 2011. 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 2011. 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 2011. 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,

- 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, ahol munkavégzés feltételeit biztosították, a szükséges dokumentumokat, adatokat rendelkezésre bocsátották. A Szolgáltató Intézmény 2011. szeptember 30-ig volt önálló intézmény, a szeptember 30-i fordulónapi záró átadó beszámolót az intézménynél felülvizsgáltuk.

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 2011. 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 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 3.283.487 e. Ft mérleg főösszeggel.

Megoszlása:	A) Befektetett eszközök	3.187.762 e Ft	(97,1%)
	B) Forgóeszközök	95.725 e Ft	(2,9%)

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 1,7 %-kal növekedett.

Az Önkormányzat 120.295 e. Ft-ot fordított a tárgyidőszakban beruházásokra és felújításra.

Az **immateriális javakat** tárgy évben nem szereztek be. Selejtezés miatt 56 e. Ft bruttó értékű, már nullára leírt szoftvert vezettek ki a nyilvántartásból. Az elszámolt értékcsökkenés 1.403 e. Ft-tal csökkentette az immateriális javak mérleg szerinti értékét.

Ingtalan beruházásra és felújításra fordított tárgyévi kiadás összege 112.898 e. Ft volt, melyből a befejezetlen beruházások állománya 53.743 e. Ft (Óvoda és piac tervek, csatorna beruházás). A Szolgáltató Intézmény a Művelődési ház parkolójának térkövesítését saját kivitelezésben végezte el, melynek értéke 2.087 e. Ft volt, az előző évi befejezetlen beruházással együtt összesen 2.391 e. Ft bruttó értékkel aktiválták. Értékesítés miatt összesen 7.644 e. Ft bruttó értékű ingatlant vezettek ki a nyilvántartásból.

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 6.537 e. Ft-ot fordítottak. Az intézmények a tárgyévben beszerzett eszközöket aktiválták.

Az intézmények selejtezés miatt 1.327 e. Ft bruttó értékű, már nullára leírt eszközt vezettek ki a nyilvántartásból.

Az előző évben pénzügyi lízing igénybevételével vásárolt munkagép törlesztésére tárgyévben 860 e. Ft törlesztést fizettek ki, mely a **járműveknél** beruházási kiadásként jelentkezik.

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

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 273 e. Ft-tal csökkent az előző évhez képest.

A gazdasági társaságokban lévő **befektetések** állománya az előző évi 846 e. Ft-ról 220 e. Ft-ra csökkent. Értékesítették a Temetkezési Kft-ben való részesedést (826 e. Ft), valamint nyilvántartásba vették a Fejérvíz Zrt-ben lévő részesedést (200 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 1.415 e. Ft volt, mely után 489 e. Ft értékvesztést számoltak el. Az éven túli követelések állományát (447 e. Ft) a befektetett eszközöknél szerepeltették a mérlegben. A 2012-ben esedékes követelések összegét a rövid lejáratú követeléseknél mutatták ki (479 e. Ft).

Forgóeszközök

A forgóeszközök állománya közel kétszeresére növekedett az előző évhez képest.

A **készleteknél** a 2012-ben továbbszámlázott, de a tárgyévi teljesítéshez kapcsolódó közüzemi díjak számláit szerepeltették az intézmények a mérlegben (1.196 e. Ft).

A **követelések** állománya 20,4 %-kal növekedett az előző évhez képest. Az adó- és az adókhöz kapcsolódó késedelmi pótlék és bírság hátralékok összege 138.890 e. Ft volt a mérleg fordulónapján, mely után 102.503 e. Ft értékvesztést számoltak el. Az értékvesztéssel csökkentett hátralékok összege 36.387 e. Ft. Az adósoknál még 1.440 e. Ft helyiségbér és 126 e. Ft közterület használat és haszonbér hátralékot szerepeltettek a mérlegben a leltárakkal egyezően.

Az egyéb követeléseknél 4.605 e. Ft visszaigényelhető ÁFA követelést, és 1.116 e. Ft szociális segély és gondozási díj követelést mutattak ki a mérlegben.

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

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

Saját tőke

A saját tőke állománya 2,8 %-kal csökkent az előző évhez képest. 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 és kiadásokat vették számba. A **pénzmaradványt** a pénzmaradvány-elszámolásokkal megegyezően mutatták ki az összevont mérlegben 41.080 e. Ft összeggel.

Kötelezettségek

A kötelezettségek állománya 28,0 %-kal növekedett. A kötelezettségek 37,4 %-a hosszú, 60,5 %-a rövid lejáratú kötelezettség, 2,1 %-a pedig egyéb passzív pénzügyi elszámolás.

Az Önkormányzat összes hitel- és kölcsön állománya az előző évi 233.570 e. Ft-ról 278.719 e. Ft-ra növekedett. A hitelek visszafizetési esedékességük alapján megfelelően minősítették, hosszú lejáratú követelésként az éven túli esedékességű hitelek szerepeltették a mérlegben 132.519 e. Ft-tal. A 2012-ben esedékes törlesztések összegét a rövid lejáratú kötelezettségeknél mutatták ki összesen 146.200 e. Ft összeggel. A hosszú lejáratú kötelezettségeknél még 1.362 e. Ft szennyvíz bírságot szerepeltettek a mérlegben. A szennyvíz bírság 2012-ben befizetendő összege (2.042 e. Ft) a rövid lejáratú egyéb kötelezettségeknél került kimutatásra.

A **szállítói tartozások** ÁFA-val növelt összege az előző évi 32.716 e. Ft-ról 53.049 e. Ft-ra növekedett. A rövid lejáratú kötelezettségeknél jelentős tétel az adótülfizetések miatti kötelezettség (6.396 e. Ft), valamint a közmű érdekeltségi hozzájárulás miatti kötelezettség (7.859 e. Ft).

A kötelezettségeket megfelelően részletezett analitikus nyilvántartásokkal támasztották alá az intézmények.

Az egyéb passzív pénzügyi elszámolások között ajánlati biztosítékként befizetett összegek (3.740 e. Ft), a költségvetésen kívüli idegen pénzeszközök forrása (3.557 e. Ft), valamint egyéb függő bevételek szerepelnek a mérlegben.

5.2. Egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés

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

Az Önkormányzat 2011. évi költségvetésének eredeti előirányzatát a Képviselőtestület a 4/2011. (II. 28.) számú önkormányzati rendeletével 2.225.651 e. Ft összeggel hagyta jóvá.

A költségvetési rendelet év közben több esetben módosításra került. A 2011. évi végleges költségvetési előirányzatot a 9/2012. (III.14.) számú rendelettel fogadta el a

Képviselőtestület 1.405.827 e. Ft főösszeggel. Az eredeti előirányzathoz képest az előirányzat 36,8 %-kal csökkent.

Az éves költségvetés végrehajtása

Bevételi előirányzatok teljesítése

Az Önkormányzat 2011. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentése szerint a költségvetési előirányzatok terhére véglegesen elszámolt bevétel 1.410.825 e Ft volt. Az eredeti előirányzathoz viszonyítottan 63,4 %-ra, a módosított előirányzathoz viszonyítottan 100,4 %-ra teljesültek a bevételek.

Kiadási előirányzatok teljesítése

A 2011. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentés szerint a költségvetési előirányzatok terhére véglegesen elszámolt kiadások összege 1.385.422 e. Ft volt. A kiadásokat az eredeti előirányzathoz képest 62,2 %-ra, a módosított előirányzathoz viszonyítva 98,5 %-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.

Az önkormányzati szintű 2011. évben képződött pénzmaradvány összege a záró 17.160 e Ft pénzkészletből, az aktív és a passzív pénzügyi elszámolások egyenlegéből (23.920 e Ft), valamint az előző évi negatív tartalék maradványából (-66.781 e. Ft) alakult ki. Az Önkormányzat tárgyévi helyesbített pénzmaradványa 107.861 e. Ft, melyet 4.449 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 2010. december 31-hez viszonyítva 96.787 e Ft-tal (3,0 %-kal) növekedett, ebből a befektetett eszközök volumen növekedése 52.868 e Ft-ot, a forgóeszközök növekedése 43.919 e Ft-ot tett ki.

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

Mutatók	2008.	2009.	2010.	2011.
Mérleg főösszeg alakulása e. Ft	3.473.951	3.288.592	3.186.700	3.283.487
Tartósan befektetett eszközök aránya %	97,3	97,3	98,4	97,1
Saját források aránya %	93,9	92,1	91,2	89,1
Vagyonfedezeti mutató %	94,1	94,7	92,7	91,8
Likviditási mutató	0,4	0,3	0,2	0,3

A mérleg mutatók alapján a könyvvizsgálat az alábbi megállapításokat teszi.

A vagyoni helyzetet jellemző mutatók kis mértékben csökkentek. A kötelezettségek növekedése következtében a saját források aránya és a vagyonfedezeti mutató értéke romlott. A likviditási mutató értéke kis mértékben javult. A mérleg fordulónapján a pénzeszközök a rövid lejáratú kötelezettségek 7,9 %-ára nyújtottak fedezetet. Az előző évhez hasonlóan az Önkormányzat év közben is folyamatosan likviditási gondokkal küzdött. Változatlanul szükségesnek tartjuk az adósságállomány csökkentésére hozott döntések következetes végrehajtását.

7. Az Önkormányzat 2011. évi zárszámadási rendelet-tervezete

Az Önkormányzat Képviselőtestülete az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóval egyidejűleg tárgyalja az Önkormányzat 2011. 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, 2012. április 5.

Lics Mária
Lics Mária

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

Kárpfi Katalin Borbála Ibolya
Kárpfi Katalin Borbála Ibolya
kamara tag könyvvizsgáló
MKK. eng. sz.: 000373

RADAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KFT
8000 Székesfehérvár, József A. u. 21. III./7.
Adószám: 15117396-2-07

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