

Független könyvvizsgálói jelentés
Enying Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére
az Enying Város Önkormányzata
2012. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának
könyvvizsgálatáról

Elvégeztük az **Enying Város Önkormányzat** mellékelt 2012. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló a 2012. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített könyvviteli mérlegből – melyben **az eszközök és források egyező főösszege 3.304.193 e. Ft, a tartalékok összege 93.934 e. Ft -**, az egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentésből, amely szerint a **2012. évi teljesített költségvetési bevétel 1.317.067 e. Ft, a teljesített költségvetési kiadás összege 1.199.233 e. Ft**, és az ezen időpontra végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradványkimutatásból, amely szerint a **tárgyévi helyesbített pénzmaradvány összege 93.934 e. Ft**, áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

Az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolóknak 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 az Önkormányzat polgármesterének felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollok kialakítását, bevezetését, fenntartását; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

A könyvvizsgáló felelőssége

A könyvvizsgáló felelőssége az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján.

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 könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves költségvetési beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső ellenőrzés hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és a gazdálkodásért felelősök számviteli becslései ésszerűségének, valamint az éves költségvetési beszámoló átfogó bemutatásának értékelését.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradékunk (véleményünk) megadásához.

Záradék/Vélemény:

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

Véleményünk szerint az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló Enying Város Önkormányzat 2012. évi költségvetése teljesítéséről, a 2012. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatok az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló adataival összhangban vannak.

Székesfehérvár, 2013. április 11.

Lics Mária

Lics Mária

RADAR Könyvvizsgálói KFT ügyvezető
8000 Székesfehérvár, József A. u. 21. III./7.
MKK. eng. sz. 000495
Költségvet.min:KM0002222/2008.04.02

Karpfi Katalin Borbála Ibolya

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

Költségvet.min:KM000396/1999.02.16.

RADAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KFT

8000 Székesfehérvár, József A. út 21. 3/7

Adószám: 11117399-2-07

Budapest Bank:

10102052-30131819-00000004

Enying Város Önkormányzat 2012. 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 | 3.187.762 | | 3.187.762 | 3.161.382 | | 3.161.382 |
| I. Immateriális javak | 1.033 | | 1.033 | 2.242 | | 2.242 |
| II. Tárgyi eszközök | 3.090.735 | | 3.090.735 | 3.068.284 | | 3.068.284 |
| III. Befektetett pénzügyi eszközök | 667 | | 667 | 573 | | 573 |
| IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök | 95.327 | | 95.327 | 90.283 | | 90.283 |
| B) FORGÓESZKÖZÖK | 95.725 | | 95.725 | 142.811 | | 142.811 |
| I. Készletek | 1.196 | | 1.196 | 602 | | 602 |
| II. Követelések | 46.015 | | 46.015 | 41.637 | | 41.637 |
| III. Értékpapírok | 0 | | 0 | 0 | | 0 |
| IV. Pénzeszközök | 20.717 | | 20.717 | 93.763 | | 93.763 |
| V. Egyéb aktív pénzügyi beszámolások | 27.797 | | 27.797 | 6.809 | | 6.809 |
| ESZKÖZÖK ÖSSZESEN: | 3.283.487 | | 3.283.487 | 3.304.193 | | 3.304.193 |
| D) SAJÁT TŐKE | 2.884.258 | | 2.884.258 | 2.835.147 | | 2.835.147 |
| 1. Tartós tőke | 3.094.219 | | 3.094.219 | 3.094.219 | | 3.094.219 |
| 2. Tőkeváltozások | -209.961 | | -209.961 | -259.072 | | -259.072 |
| 3. Értékelési tartalék | 0 | | 0 | 0 | | 0 |
| E) TARTALÉKOK | 41.080 | | 41.080 | 93.934 | | 93.934 |
| I. Költségvetési tartalékok | 41.080 | | 41.080 | 93.934 | | 93.934 |
| II. Vállalkozási tartalékok | 0 | | 0 | 0 | | 0 |
| F) KÖTELEZETTSÉGEK | 358.149 | | 358.149 | 375.112 | | 375.112 |
| I. Hosszú lejáratú kötelezettségek | 133.881 | | 133.881 | 59.468 | | 59.468 |
| II. Rövid lejáratú kötelezettségek | 216.834 | | 216.834 | 309.006 | | 309.006 |
| III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások | 7.434 | | 7.434 | 6.638 | | 6.638 |
| FORRÁSOK ÖSSZESEN: | 3.283.487 | | 3.283.487 | 3.304.193 | | 3.304.193 |

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

Enying Város Önkormányzat 2012. évi egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentése

| MEGNEVEZÉS | adatok ezer forintban | | |
|--|------------------------|---------------------------|------------------|
| | EREDETI ELŐIRÁNYZAT | MÓDOSÍTOTT ELŐIRÁNYZAT | TELJESÍTÉS |
| Személyi juttatások | 509.952 | 519.906 | 500.279 |
| Munkaadókat terhelő járulékok | 145.576 | 137.567 | 128.010 |
| Dologi és egyéb folyó kiadások | 312.974 | 354.619 | 332.176 |
| Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatás | 145.205 | 185.537 | 185.027 |
| Allamháztartáson kívülrre végleges működési pénzeszközátadások | 4.150 | 2.327 | 2.327 |
| Ellátottak pénzbeli juttatásai | 0 | 4.119 | 4.119 |
| Felújítás | 0 | 1.495 | 1.495 |
| Felhalmozási kiadások | 2.532.349 | 47.469 | 47.469 |
| Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások | 0 | 0 | 0 |
| Allamháztartáson kívülrre végleges felhalmozási pénzeszközátadás | 7.859 | 7.565 | 7.565 |
| Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása | 2.000 | 2.000 | 2.000 |
| Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása | 0 | 0 | 0 |
| Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen | 3.660.065 | 1.262.604 | 1.210.467 |
| Hosszú lejáratú hitelek törlesztése | 10.144 | 10.144 | 9.754 |
| Rövid lejáratú hitelek törlesztése | 132.650 | 132.650 | 0 |
| - ebből likvidhitelek kiadása | 0 | 0 | 0 |
| Tartós hitelviszonyt. megt. értékpapírok kiadásai | 0 | 0 | 0 |
| Forgatási célú hitelviszonyt. megtestesítő értékpapírok kiadásai | 0 | 0 | 0 |
| Finanszírozási kiadások összesen | 142.794 | 142.794 | 9.754 |
| Pénzforgalmi kiadások | 3.802.859 | 1.405.398 | 1.220.221 |
| Pénzforgalom nélküli kiadások | 3.500 | 56.095 | 0 |
| Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások | 0 | 0 | -20.988 |
| KIADÁSOK ÖSSZESEN | 3.806.359 | 1.461.493 | 1.199.233 |
| Intézményi működési bevételek | 92.314 | 104.669 | 104.669 |
| Önkormányzatok sajátos működési bevételei | 398.819 | 429.983 | 429.982 |
| Működési célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatás | 65.181 | 124.740 | 124.738 |
| Allamháztartáson kívülről végleges működési pénzeszköz átvétel | 0 | 355 | 355 |
| Felhalmozási és tőke jellegű bevételek | 75.335 | 32.336 | 32.336 |
| ebből: Önk. sajátos felhalmozási és tőkebevételei | 75.335 | 24.035 | 24.035 |
| Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek | 2.117.153 | 17.589 | 17.589 |
| Allamháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszközátvétel | 412.667 | 20.539 | 20.539 |
| Támogatások, kiegészítések | 444.843 | 531.455 | 535.904 |
| ebből: Önkorm. költségvetési támogatása | 444.843 | 531.455 | 531.455 |
| Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése | 150 | 298 | 298 |
| Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése | 0 | 0 | 0 |
| Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen | 3.606.462 | 1.261.964 | 1.266.410 |
| Hosszú lejáratú hitelek felvétele | 0 | 0 | 0 |
| Rövid lejáratú hitelek felvétele | 199.897 | 154.000 | 6.665 |
| - ebből likvid hitelek bevétele | 0 | 0 | 0 |
| Tartós hitelviszonyt. megtestesítő értékpapírok bevétele | 0 | 0 | 0 |
| Forgatási célú hitelviszonyt. megtestesítő értékpapírok bevétele | 0 | 0 | 0 |
| Finanszírozási bevételek összesen | 199.897 | 154.000 | 6.665 |
| Pénzforgalmi bevételek | 3.806.359 | 1.415.964 | 1.273.075 |
| Pénzforgalom nélküli bevételek | 0 | 45.529 | 45.529 |
| Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek | 0 | 0 | 0 |
| Kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek | 0 | 0 | -1.537 |
| BEVÉTELEK ÖSSZESEN | 3.806.359 | 1.461.493 | 1.317.067 |
| Pénzforgalmi költségvetési bevételek és kiadások különbsége | -53.603 | -640 | 55.943 |
| Igénybevett tartalékokkal korrigált költségvetési bevételek és kiadások különbsége | -57.103 | -11.206 | 101.472 |
| Finanszírozási műveletek eredménye | 57.103 | 11.206 | -3.089 |
| Aktív és passzív pénzügyi műveletek egyenlege | 0 | 0 | 19.451 |

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

Enying Város Önkormányzat 2012. 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 | 17.160 | | 17.160 | 89.465 | | 89.465 |
| 2. Forgatási célú pénzügyi műveletek egyenlege | 0 | | 0 | 0 | | 0 |
| 3. Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záróegyenlege | 23.920 | | 23.920 | 4.469 | | 4.469 |
| 4. Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa (-) | -66.781 | | -66.781 | 0 | | 0 |
| 5. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi vállalkozási maradványa | 0 | | 0 | 0 | | 0 |
| 6. Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány | 107.861 | | 107.861 | 93.934 | | 93.934 |
| 7. Finanszírozásból származó korrekciók | 4.449 | | 4.449 | 3.249 | | 3.249 |
| 8. Pénzmaradványt terhelő elvonások | 0 | | 0 | 0 | | 0 |
| 9. Költségvetési pénzmaradvány | 112.310 | | 112.310 | 97.183 | | 97.183 |
| 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 | 112.310 | | 112.310 | 97.183 | | 97.183 |
| 12. A 12. sorból az egészségbiztosítási alpból folyósított pénzmaradványa | 0 | | 0 | 0 | | 0 |
| 13. A 12. sorból kötelezettséggel terhelt pénzm. | 112.310 | | 112.310 | 93.889 | | 93.889 |
| 14. A 12. sorból szabad pénzmaradvány | 0 | | 0 | 3.294 | | 3.294 |

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

Enying Város Önkormányzat 2012. 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 |

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

Kiegészítés az Enying Város Önkormányzat 2012. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának független könyvvizsgálói jelentéséhez

Enying Város Önkormányzat 2012. 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 2012. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának felülvizsgálatát.

2. A könyvvizsgálat jogszabályi alapja

Az ellenőrzés elvégzése az alábbi jogszabályok figyelembe vételével történt:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- a helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, valamint a többször módosított 1990. évi LXV. törvény (Ötv.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtására kiadott 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet.
- a számvitelről szóló módosított 2000. évi C. törvény,
- az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló módosított 249/2000. (XII. 24.) kormányrendelet (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 2012. 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. A munkavégzés feltételeit 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 önálló intézményenként,
- a pénzügyi tranzakciók mintavételes ellenőrzését önálló intézményenként,
- 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.

5. Az önkormányzat 2012. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolója

Az önkormányzatnál a könyvvezetés rendje a jogszabályi előírásoknak megfelel, az alkalmazott számviteli, könyveléstechnikai eljárásokkal a kötelező számviteli alapelveket betartották. 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 3.304.193 e. Ft mérleg főösszeggel.

| | | | |
|-------------|-------------------------|----------------|------------|
| Megoszlása: | A) Befektetett eszközök | 3.161.382 e Ft | (95,7 %) |
| | B) Forgóeszközök | 142.811 e Ft | (4,3 %) |

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 0,8 %-kal csökkent.

Az Önkormányzat 48.964 e. Ft-ot fordított a tárgyidőszakban beruházásokra és felújításra.

Az **immateriális javakat** 367 e. Ft-ért szereztek be. A 2012. december 31-én megszűnt Mezőföldi Többcélú Kistérségi Társulástól (továbbiakban Kistérségi Társulás) 1.861 e. Ft bruttó értékű szellemi terméket (esélyegyenlőségi terv) vett át az önkormányzat térítésmentesen. Selejtezés miatt összesen 2.152 e. Ft bruttó értékű, már nullára leírt szoftvereket vezettek ki a nyilvántartásból. Az immateriális javak után az értékcsökkenést az érvényes leírási kulcsokkal számolták el.

Ingatlan beruházásra és felújításra fordított tárgyévi kiadás összege 34.457 e. Ft volt, melyből a befejezetlen beruházások és felújítások állománya 28.355 e. Ft (piaccsarnok felújítás, csatorna beruházás), a visszaigényelt ÁFA összege 5.269 e. Ft volt. A Kistérségi Társulástól térítésmentesen átvett, az iroda épületére fordított értéknövelő felújítást 2.684 e. Ft bruttó értékkel aktiválták. Értékesítés miatt 6.549 e. Ft nettó értékű ingatlant (tornaszoba) vezettek ki a nyilvántartásból. A tárgyévi értékcsökkenést az érvényes leírási kulcsokkal számolták el.

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 13.005 e. Ft-ot fordítottak. A beszerzett eszközöket aktiválták. A Kistérségi Társulástól átvett eszközök bruttó értéke 6.856 e. Ft volt.

Az intézmények selejtezés miatt 14.017 e. Ft bruttó értékű eszközt vezettek ki a nyilvántartásból. Selejtezés miatt 1.709 e. Ft terven felüli értékcsökkenést számoltak el.

A terv szerinti értékcsökkenést az előírásoknak megfelelően számolták el.

Az előző évben pénzügyi lízing igénybevételével vásárolt munkagép törlesztésére tárgyévben 1.135 e. Ft törlesztést fizettek ki, mely a **járműveknél** beruházási kiadásként jelentkezik. Értékesítés miatt 400 e. Ft bruttó értékű, már nullára leírt pótkocsit vezettek ki a nyilvántartásból.

Az **üzemeltetésre, kezelésre átadott** eszközök mérleg szerinti nettó értéke a tárgyévben elszámolt értékcsökkenés összegével, 5.044 e. Ft-tal csökkent az előző évhez képest.

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

A gazdasági társaságokban lévő **befektetések** állománya nem változott, 220 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 628 e. Ft volt, melyből az éven túli követelések állományát (353 e. Ft) a befektetett eszközöknél szerepeltették a mérlegben. A 2013-ban esedékes követelések összegét a rövid lejáratú követeléseknél mutatták ki (275 e. Ft).

Forgóeszközök

A forgóeszközök állománya közel másfélszeresére növekedett az előző évhez képest elsősorban a záró pénzkészlet állományának növekedése miatt.

A **készleteknél** a 2013-ban továbbszámlázott, de a tárgyévi teljesítéshez kapcsolódó közüzemi díjak számláit szerepeltették az intézmények a mérlegben (602 e. Ft).

A **követelések** állománya 9,5 %-kal csökkent az előző évhez képest. Az adó- és az adókhöz kapcsolódó késedelmi pótlék és bírság hátralékok összege 132.771 e. Ft volt a mérleg fordulónapján, mely után 101.191 e. Ft értékvesztést számoltak el. Az értékvesztéssel csökkentett hátralékok összege 31.580 e. Ft. Az adósoknál még 1.335 e. Ft földbér, lakbér és helyiségbér, valamint 26 e. Ft közterület használat hátralékot szerepeltettek a mérlegben a leltárakkal egyezően.

A vevő követelések záró állománya 6.912 e. Ft a leltárakkal egyezően.

Az egyéb követeléseknél 100 e. Ft visszaigényelhető ÁFA követelést, és 1.409 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 bérjellegű kifizetések, fizetési és beszerzési előlegek szerepelnek a leltárakkal egyezően.

Saját tőke

A saját tőke állománya 1,7 %-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 93.934 e. Ft összeggel.

Kötelezettségek

A kötelezettségek állománya 4,7 %-kal növekedett. A kötelezettségek 15,9 %-a hosszú, 82,4 %-a rövid lejáratú kötelezettség, 1,7 %-a pedig egyéb passzív pénzügyi elszámolás.

Az Önkormányzat összes hitel- és kölcsön állománya az előző évi 278.719 e. Ft-ról 272.062 e. Ft-ra csökkent. A hiteleket a pénzügyintézetekkel kötött szerződések alapján visszafizetési esedékességüknek megfelelően minősítették. Hosszú lejáratú követelésként az éven túli esedékességű hiteleket szerepeltették a mérlegben 59.468 e. Ft-tal. A 2013-ban esedékes törlesztések összegét a rövid lejáratú kötelezettségeknél mutatták ki összesen 212.594 e. Ft összeggel.

A **szállítói tartozások** ÁFA-val növelt összege az előző évi 53.049 e. Ft-ról 69.367 e. Ft-ra növekedett. A rövid lejáratú kötelezettségeknél jelentős tétel a támogatási programok előlege miatti kötelezettség (13.997 e. Ft) az adótúlfizetések miatti kötelezettség (6.920 e. Ft), valamint a közmű érdekeltségi hozzájárulás miatti kötelezettség (3.330 e. Ft).

A kötelezettségeket megfelelően részletezett analitikus nyilvántartásokkal támasztották alá az intézmények.

Az egyéb passzív pénzügyi elszámolások között ajánlati biztosítékként befizetett összeg (1.740 e. Ft), a költségvetésen kívüli idegen pénzeszközök forrása (4.298 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 2012. évi költségvetésének eredeti előirányzatát a Képviselő-testület a 4/2012. (III. 1.) számú önkormányzati rendeletével 3.806.359 e Ft összeggel hagyta jóvá.

A könyvvizsgálat lezárásának időpontjáig még nem hagyta jóvá a Képviselő-testület az Önkormányzat 2012. évi végleges költségvetési előirányzatát (1.461.493 e. Ft).

Az éves költségvetés végrehajtása

Bevételi előirányzatok teljesítése

Az Önkormányzat 2012. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentése szerint a költségvetési előirányzatok terhére véglegesen elszámolt bevétel 1.317.067 e Ft volt. Az eredeti előirányzathoz viszonyítottan 34,6 %-ra, a módosított előirányzathoz viszonyítottan 90,1 %-ra teljesültek a bevételek.

Kiadási előirányzatok teljesítése

A 2012. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentés szerint a költségvetési előirányzatok terhére véglegesen elszámolt kiadások összege 1.199.233 e. Ft volt. A kiadásokat az eredeti előirányzathoz képest 31,5 %-ra, a módosított előirányzathoz viszonyítva 82,0 %-ra teljesítették. Önkormányzati szinten és az intézmények szintjén is a kiemelt előirányzatokat betartották, 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 2012. évben képződött pénzmaradvány összege a záró 89.465 e Ft pénzkészletből, valamint az aktív és a passzív pénzügyi elszámolások egyenlegéből (4.469 e Ft) alakult ki. Az Önkormányzat tárgyévi helyesbített pénzmaradványa 93.934 e. Ft, melyet 3.249 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 2011. december 31-hez viszonyítva 20.706 e Ft-tal (0,6 %-kal) növekedett, ebből a befektetett eszközök volumen csökkenése 26.380 e Ft-ot, a forgóeszközök növekedése 47.086 e Ft-ot tett ki.

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

| Mutatók | 2009. | 2010. | 2011. | 2012. |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Mérleg főösszeg alakulása e. Ft | 3.288.592 | 3.186.700 | 3.283.487 | 3.304.193 |
| Tartósan befektetett eszközök aránya % | 97,3 | 98,4 | 97,1 | 95,7 |
| Saját források aránya % | 92,1 | 91,2 | 89,1 | 88,6 |
| Vagyonfedezeti mutató % | 94,7 | 92,7 | 91,8 | 92,7 |
| Likviditási mutató | 0,3 | 0,2 | 0,3 | 0,4 |

A mérleg mutatók alapján a könyvvizsgálat az alábbi megállapításokat teszi.

Az előző évhez képest az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetét jellemző mutatók jelentősen nem változtak. A likviditási mutató értéke kis mértékben javult. A mérleg fordulónapján a pénzeszközök a rövid lejáratú kötelezettségek 30,3 %-ára nyújtottak fedezetet. Előző évben e mutató értéke 9,6 % volt.

7. Az Önkormányzat 2012. évi zárszámadási rendelet-tervezete

Az Önkormányzat Képviselőtestülete az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóval egyidejűleg tárgyalja az Önkormányzat 2012. 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, 2013. 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: 11117399-2-07
Budapest Bank:
10102052-39131819-00000004