

Független könyvvizsgálói jelentés
Enying Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére a
2008. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának
könyvvizsgálatáról

Elvégeztük az **Enying Város Önkormányzat** mellékelt 2008. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely a 2008. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített könyvviteli mérlegből – melyben az eszközök és források egyező főösszege 3.473.951 e. Ft, a tartalékok összege 6.902 e. Ft –, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, eredmény-kimutatásból, továbbá az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből – melyben a 2008. év teljesített bevételi összege 1.143.287 e. Ft, a teljesített kiadások összege 1.130.927 e Ft – áll.

Az egyszerűsített összevont éves beszámolóban a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása, illetve előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes pénzügyi kimutatások elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becsléseket.

A könyvvizsgáló felelőssége az egyszerűsített összevont éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, továbbá az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékei az önkormányzati ingatlankezelés nyilvántartásában, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékekkel való egyezőségének vizsgálata, továbbá a zárszámadási rendelettervezet 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 2008. 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 2008. évi költségvetése teljesítéséről, a 2008. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad.

Székesfehérvár, 2009. március 27.

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 2008. 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	3.454.938		3.454.938	3.381.650		3.381.650
I. Immateriális javak	5.887		5.887	5.074		5.074
II. Tárgyi eszközök	3.376.163		3.376.163	3.307.833		3.307.833
III. Befektetett pénzügyi eszközök	1.883		1.883	1.358		1.358
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	71.005		71.005	67.385		67.385
B) FORGÓESZKÖZÖK	85.150		85.150	92.301		92.301
I. Készletek	1.090		1.090	990		990
II. Követelések	29.986		29.986	27.047		27.047
III. Értékpapírok	0		0	0		0
IV. Pénzeszközök	10.826		10.826	18.253		18.253
V. Egyéb aktív pénzügyi beszámolások	43.248		43.248	46.011		46.011
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	3.540.088		3.540.088	3.473.951		3.473.951
D) SAJÁT TŐKE	3.344.574		3.344.574	3.263.701		3.263.701
1. Induló tőke	129.002		129.002	129.002		129.002
2. Tőkeváltozások	3.215.572		3.215.572	3.134.699		3.134.699
E) TARTALÉKOK	- 1.889		- 1.889	6.902		6.902
I. Költségvetési tartalékok	- 1.889		- 1.889	6.902		6.902
II. Vállalkozási tartalékok	0		0	0		0
F) KÖTELEZETTSÉGEK	197.403		197.403	203.348		203.348
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	84.411		84.411	71.176		71.176
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	57.029		57.029	74.810		74.810
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	55.963		55.963	57.362		57.362
FORRÁSOK ÖSSZESEN:	3.540.088		3.540.088	3.473.951		3.473.951

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

Enying Város Önkormányzat 2008. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentése

adatok ezer forintban

MEGNEVEZÉS	EREDETI ELŐIRÁNYZAT	MÓDOSÍTOTT ELŐIRÁNYZAT	TELJESÍTÉS
Személyi juttatások	579.464	548.055	537.139
Munkaadókat terhelő járulékok	185.157	176.147	174.550
Dologi és egyéb folyó kiadások	212.578	248.425	238.626
Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatás	84.504	119.845	119.844
Államháztartáson kívülre végleges működési pénzeszközáradások	8.138	5.905	5.905
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	6	6
Felújítás	4.034	10.668	10.668
Felhalmozási kiadások	34.794	20.725	20.725
Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások	0	0	0
Államháztartáson kívülre végleges felhalmozási pénzeszközáradás	0	1.415	1.415
Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	0	0	0
Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása	0	0	0
Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen	1.108.669	1.131.191	1.108.878
Hosszú lejáratú hitelek	10.397	10.672	10.672
Rövid lejáratú hitelek	8.614	8.614	8.614
Tartós hitelviszonyt. megt. értékpapírok kiadásai	0	0	0
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	0	0	0
Finanszírozási kiadások összesen	19.011	19.286	19.286
Pénzforgalmi kiadások	1.127.680	1.150.477	1.128.164
Pénzforgalom nélküli kiadások	19.700	3.087	0
Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások	0	0	0
Kiegészítő, függő, átfutó kiadások	0	0	2.763
KIADÁSOK ÖSSZESEN	1.147.380	1.153.564	1.130.927
Intézményi működési bevételek	59.255	73.316	73.330
Önkormányzatok sajátos működési bevételei	398.982	391.925	391.930
Működési célú támogatásértékű bevételek	88.313	65.658	65.659
Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszköz átvétel	0	200	200
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	63.200	49.429	49.427
ebből: Önk. sajátos felhalmozási és tőkebevételei	63.200	49.429	49.427
Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek	0	5.890	5.890
Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszközátvétel	0	0	0
Támogatások, kiegészítések	461.366	532.367	532.367
ebből: Önkorm. költségvetési támogatása	461.366	532.367	532.367
Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	400	631	631
Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	0	0	0
Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen	1.071.516	1.119.416	1.119.434
Hosszú lejáratú hitelek felvétele	0	0	0
Rövid lejáratú hitelek felvétele	75.574	29.219	17.521
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevétele	0	0	0
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevétele	0	0	0
Finanszírozási bevételek összesen	75.574	29.219	17.521
Pénzforgalmi bevételek	1.147.090	1.148.635	1.136.955
Pénzforgalom nélküli bevételek	290	4.929	4.929
Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek	0	0	0
Kiegészítő, függő, átfutó bevételek	0	0	1.403
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	1.147.380	1.153.564	1.143.287
Költségvetési bevételek és kiadások különbsége	- 56.563	- 9.933	15.485
Finanszírozási műveletek eredménye	56.563	9.933	- 1.765
Továbbadási célú bevétel és kiadás különbsége	0	0	0
Aktív és passzív pénzügyi műveletek egyenlege	0	0	- 1.360

Karpfié Kolozsvári Borbála Irbolya
 kamarai tag könyvvizsgáló
 MKK. eng. sz. 000373

Enying Város Önkormányzat 2008. 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	10.798		10.798	18.229		18.229
2. Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záróegyenlege	- 12.687		- 12.687	- 11.327		- 11.327
3. Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa	- 25.398		- 25.398	- 6.818		- 6.818
4. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye						
5. Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány	23.509		23.509	13.720		13.720
6. Finanszírozásból származó korrekciók	- 2.520		- 2.520	- 2.033		- 2.033
7. Pénzmaradványt terhelő elvonások						
8. A vállalkozási tevékenység eredményéből alaptevékenység ellátására felhasznált összeg						
9. Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel						
10. Módosított pénzmaradvány	20.989		20.989	11.687		11.687
11. A 10. sorból az egészségbiztosítási alaphoz folyósított pénzeszköz maradványa						
12. A 10. sorból kötelezettséggel terhelt pénzmar.	20.989		20.989	11.687		11.687
13. A 10. sorból szabad pénzmaradvány						

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

Enying Város Önkormányzat 2008. évi egyszerűsített eredménykimutatása

adatok ezer forintban

Eszközök	Előző évi költségvetési 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 bevételei	0			0		0
2. Vállalkozási tevékenység kiadásai	0			0		0
3. Vállalkozási tevékenység pénzforg. eredm.	0			0		0
4. Vállalkozási tevékenységet terhelő értékcsökkenési leírás	0			0		0
5. Alaptev. ellátására felhasznált eredmény	0			0		0
6. Pénzforg. eredményt külön jogszabály alapján módosító tétel	0			0		0
7. Vállalkozási tevékenység módosított pénzforgalmi eredménye	0			0		0
8. Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetés	0			0		0
9. Tartalékba helyezhető összeg	0			0		0

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

Kiegészítés az Enying Város Önkormányzat 2008. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának független könyvvizsgálói jelentéséhez

Enying Város Önkormányzat 2008. 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 államháztartásról szóló törvény és az önkormányzatokról szóló törvény kötelezi az önkormányzatot arra, hogy az éves költségvetési beszámolóját könyvvizsgálóval hitelesítesse.

Ezen kötelezettségnek eleget téve, a megbízási szerződés alapján, mint a RADAR Könyvvizsgálói KFT bejegyzett könyvvizsgálói végeztük el Enying Város Önkormányzat 2008. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának felülvizsgálatát.

A vizsgált időszak: 2008. január 1 - 2008. december 31.

2. A vizsgált szerv jogállása

Enying Város Önkormányzat önálló jogi személy. Az önkormányzat gazdálkodási feladatait kettő önállóan gazdálkodó és hét részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv látja el.

Az önállóan gazdálkodó intézmények 2008. évre vonatkozóan összeállították elemi beszámolójukat.

Az önkormányzat az összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámolót is elkészítette.

Az önkormányzat törzsszáma: 362830

3. 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 dokumentációk hitelességét a teljességi nyilatkozat biztosítja.

A vizsgálat módszere:

- az éves egyszerűsített mérleg, egyszerűsített pénzforgalmi jelentés, pénzmaradvány kimutatás, eredmény-kimutatás főkönyvi könyveléssel, leltárakkal való egyeztetése,
- az analitikák egyeztetése a leltári összesítőkkel,
- a könyvelési naplók, analitikák egyeztetése.

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

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

szerzésére került sor. A könyvvizsgálat feladatainak megoldásához a 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.

4. A könyvvizsgálat jogszabályi alapja

Az ellenőrzés elvégzése az alábbi jogszabályok figyelembe vételével történt.

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

A könyvvizsgálat a Magyar Könyvvizsgálói Standardok alapján került végrehajtásra. Ennek értelmében a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén kellő bizonyosságot kell szerezni arról, hogy a beszámoló nem tartalmaz-e lényeges hibás állítást.

5. A könyvvizsgálat célja

Az ellenőrzés célja felülvizsgálni és záradékolni:

- az önkormányzat 2008. 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.

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

Az önkormányzatnak az egyszerűsített éves beszámolót, a könyvvizsgálói jelentéssel együtt minden év június 30-ig meg kell küldenie az Állami Számvevőszék részére.

6. Az önkormányzat 2008. 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.

6.1. Egyszerűsített könyvviteli mérleg

A könyvviteli mérleg az önkormányzat által alapított költségvetési szervek számviteli nyilvántartásaiban értékkel szereplő eszközöket és azok forrásait mutatja.

Az Önkormányzat éves egyszerűsített mérlegének összeállítása szabályszerű volt. Az összevont mérleg adatainál az egyezőség az analitikus nyilvántartások és főkönyvi könyvelés adataival a készletek kivételével fennállt.

A mérleg sorok alátámasztására az egyedi tételeket összesítő kimutatások rendelkezésre álltak.

A mérleg adatai alapján a 2008. december 31-ei állapotot figyelembe véve az Önkormányzat eszköz állományának értéke 3.473.951 e Ft.

Megoszlása:	A) Befektetett eszközök	3.381.650 e Ft	(97,3 %)
	B) Forgóeszközök	92.301 e Ft	(2,7 %)

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

Az Önkormányzatnál a befektetett eszközök állománya az előző évhez viszonyítva 2,1 %-kal csökkent.

Az Önkormányzat 31.393 e. Ft-ot fordított a tárgyidőszakban beruházásokra és felújításokra.

Az **immateriális javak** állománya a tárgy évben beszerezett iktató program értékével, 619 e. Ft-tal növekedett. Selejtezés miatt 369 e. Ft bruttó értékű, már nullára leírt szoftvert vezettek ki a nyilvántartásból. Az immateriális javaknál 1.432 e. Ft értékcsökkenést számoltak el a kormányrendeletben előírt leírási kulcsokkal.

Ingatlan beruházásra és felújításra fordított tárgyévi kiadás összege 20.964 e. Ft volt, melyből a befejezetlen beruházások állománya 11.543 e. Ft (tervek). Beruházási szállítói számla alapján 11.039 e. Ft értékű ingatlan felújítást (Bocsor Gimnázium tetőfelújítás) aktiváltak. Térítésmentes átvétel miatt 4.029 e. Ft-tal növekedett az Önkormányzat ingatlan vagyona. Az aktiválásokat az átadó által közölt értéken, valamint becsült értéken vették nyilvántartásba.

Értékesítés miatt összesen 15.839 e. Ft bruttó értékű ingatlant vezettek ki a nyilvántartásból az intézmények. Az ingatlan értékesítésből származó bevételt a pénzforgalmi könyvelésben helyesen felhalmozási bevételként könyvelték. Az Önkormányzat térítésmentesen átadta a Fejér Megyei önkormányzatnak a Szabadság téri Általános Iskolát. Az ingatlanok kivezetéskori nettó értéke 13.750 e. Ft volt.

Az ingatlanok után a terv szerinti értékcsökkenést az érvényes leírási kulcsokkal számolták el az intézmények (64.920 e. Ft).

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

Gépek, berendezések és felszerelések beszerzésére és felújítására önkormányzati szinten 9.810 e. Ft-ot fordítottak. Az intézmények a tárgyévben beszerzett eszközöket aktiválták.

Az Általános Iskolánál 230 e. Ft bruttó értékű, már nullára leírt eszközt értékesítettek. Az intézmények selejtezés miatt 7.563 e. Ft bruttó értékű eszközt vezettek ki a nyilvántartásból. A selejtezés miatt elszámolt terven felüli értékcsökkenés összege 16 e. Ft volt.

Az intézmények a gépek, berendezések után 10.210 e. Ft értékcsökkenést számoltak el az érvényes leírási kulcsokkal.

Járműveket a tárgy évben nem szereztek be. A Szolgáltató Intézménynél egy 32 e. Ft bruttó értékű, már nullára leírt kismotort kiselejteztek. Az intézmények a járművek után 3.477 e. Ft terv szerinti értékcsökkenést számoltak el az előírt mértékkel.

Az **üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközöknél** selejtezés miatt 78 bruttó értékű, már nullára leírt eszközt vezettek ki a nyilvántartásból. Az értékcsökkenést e számlacsoportban a számviteli előírásoknak megfelelően számolták el (3.620 e. Ft)

A zárszámadási rendelet-tervezet 2. sz. melléklete részletesen és a számviteli nyilvántartásokkal egyezően tartalmazza intézményenként és feladatonként a felhalmozási kiadásokat.

Az intézményi beszámolók **kiegészítő mellékletei** az immateriális javak, a tárgyi eszközök és az üzemeltetésre átadott eszközök állományváltozását a jogcímüknek megfelelő részletezéssel tartalmazzák.

A **befektetett pénzügyi eszközök** állománya 525 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 kölcsönöknél** a teljes követelésállomány az előző évi 3.175 e. Ft-ról 2.456 e. Ft-ra csökkent. A követeléseket egyedileg minősítették, a bizonytalan követelések után 615 e. Ft értékvesztést számoltak el.

A hosszú lejáratú követeléseket az értékvesztéssel csökkentett összeggel szerepeltették a mérlegben (512 e. Ft). A 2009-ben esedékes törlesztések összegét a rövid lejáratú követeléseknél mutatták ki (1.329 e. Ft).

Forgóeszközök

A forgóeszközök állománya 8,4 %-kal növekedett az előző évhez képest.

A **készleteknél** a 2009-ben továbbszámlázott, de a tárgyévi teljesítéshez kapcsolódó közüzemi díjak számláit szerepeltették az intézmények a mérlegben (990 e. Ft).

A **követelések** állománya az előző évi 29.986 e. Ft-ról 27.047 e. Ft-ra csökkent. Az adó- és az adókhöz kapcsolódó késedelmi pótlék és bírság hátralékok összege 99.751 e. Ft volt a mérleg fordulónapján, mely után 79.194 e. Ft értékvesztést számoltak el. Az értékvesztéssel csökkentett hátralékok összege 20.557 e. Ft. A zárszámadási rendelet-tervezet 7/III. sz. melléklete az analitikus nyilvántartásokkal egyezően tartalmazza a fordulónapi követelések állományát.

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

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

Saját tőke

A saját tőke állománya 2,4 %-kal csökkent az előző évhez képest. Az induló tőke az 1993. évi nyitó állománnyal egyező, mely az 1993. január 1-én meglévő tartós források állományát mutatja. A tőkeváltozások állománya az azóta bekövetkezett eszközváltozásokat mutatja. A tőkeváltozások egyenlegének helyességét a szűrőpróbaszerű ellenőrzések alátámasztják.

Tartalékok

Az Önkormányzatnál az intézmények nem végeztek vállalkozási tevékenységet, a pénzmaradvány megállapításánál az alaptevékenységekhez kapcsolódó bevételeket és kiadásokat vették számba. A **pénzmaradványt** a pénzmaradvány-elszámolásokkal megegyezően mutatták ki az összevont mérlegben 6.902 e. Ft összeggel.

Kötelezettségek

A kötelezettségek állománya 3,0 %-kal növekedett. A kötelezettségek 35,0 %-a hosszú, 36,8 %-a rövid lejáratú kötelezettség, 28,2 %-a pedig egyéb passzív pénzügyi elszámolás.

Az Önkormányzat összes hitelállománya 101.661 e. Ft volt a mérleg fordulónapján, melyből az éven túli kötelezettségek összege 71.176 e. Ft. 2009-ben 30.485 e. Ft-ot kell törlesztenie az Önkormányzatnak, melyet helyesen a rövid lejáratú kötelezettségek között mutattak ki.

A zárszámadási rendelet-tervezet 5. számú és 8. számú mellékletei az analitikus nyilvántartással és a főkönyvi könyveléssel egyezően tartalmazzák a hitelek állományát.

A szállítói tartozások ÁFA-val növelt összege az előző évi 20.422 e. Ft-ról 28.125 e. Ft-ra növekedett. A szállítói kötelezettségek 45,6 %-a a Polgármesteri Hivatalnál, 54,4 %-a a Szolgáltató Intézménynél jelentkezik. A Polgármesteri Hivatalnál a szállítói kötelezettségek 86,1 %-a (11.039 e. Ft) beruházási szállítóval szembeni kötelezettség.

A rövid lejáratú kötelezettségeknél jelentős tétel az adótúlfizetések miatti kötelezettség (16.058 e. Ft).

A kötelezettségeket megfelelően részletezett analitikus nyilvántartásokkal támasztották alá az intézmények.

Az egyéb passzív pénzügyi elszámolások között a 2009. évre előre kapott támogatások, valamint egyéb függő bevételek szerepelnek a mérlegben az analitikus nyilvántartásokkal és a leltárakkal egyezően.

6.2. Egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés

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

Az Önkormányzat 2008. évi költségvetésének eredeti előirányzatát a Képviselőtestület a 4/2008. (III. 5.) számú önkormányzati rendeletével 1.147.380 e Ft összegben hagyta jóvá.

A költségvetési rendelet év közben több esetben módosításra került. A 2008. évi végleges költségvetési előirányzatot a 13/2009. (III. 31.) számú rendelettel fogadta el a Képviselőtestület 1.153.564 e. Ft főösszeggel. Az eredeti előirányzathoz képest az előirányzat növekedés 6.184 e. Ft.

Az éves költségvetés végrehajtása

Bevételi előirányzatok teljesítése

Az Önkormányzat 2008. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentése szerint a költségvetési előirányzatok terhére véglegesen elszámolt bevétel 1.143.287 e Ft volt (ebből pénzforgalmi bevétel 1.1.136.955 e Ft). Az eredeti előirányzathoz viszonyítottan 99,6 %-ra, a módosított előirányzathoz viszonyítottan 99,1 %-ra teljesültek a bevételek.

Kiadási előirányzatok teljesítése

A 2008. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentés szerint a költségvetési előirányzatok terhére véglegesen elszámolt kiadások összege 1.130.927 e. Ft volt. A kiadások az

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

eredeti előirányzathoz képest 98,6 %-ra, a módosított előirányzathoz viszonyítva 98,0 %-ra teljesültek. 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.

6.3. 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 2008. évben képződött pénzmaradvány összege a záró 18.229 e Ft pénzkészletből, az aktív és a passzív pénzügyi elszámolások egyenlegéből (ténylegesen -11.327 e Ft), valamint a 2006. évben képződött negatív tartalékból (6.818 e. Ft) alakult ki. Az Önkormányzat helyesbített pénzmaradványát csökkenti a visszafizetendő állami támogatás összege 2.033 e. Ft-tal, így a módosított pénzmaradvány összege 11.687 e. Ft.

6.4. Egyszerűsített eredmény-kimutatás

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

6.5. 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.

7. Az Önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzete

Az Önkormányzat vagyona 2007. december 31-hez viszonyítva 66.137 e Ft-tal (1,9 %-kal) csökkent, ebből a befektetett eszközök volumen csökkenése 73.288 e Ft-ot, a forgóeszközök növekedése 7.151 e Ft-ot tett ki.

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

Mutatók	2005.	2006.	2007.	2008.
Mérleg főösszeg alakulása e. Ft	3.326.638	3.500.530	3.540.088	3.473.951
Tartósan befektetett eszközök aránya %	96,7	98,5	97,6	97,3
Saját források aránya %	96,0	95,8	94,4	93,9
Vagyonfedezeti mutató %	99,3	97,3	96,8	94,1
Likviditási mutató	0,8	0,4	0,4	0,4

A mérleg mutatók alapján a könyvvizsgálat az alábbi megállapításokat teszi.

Az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi mutatói nem változtak jelentősen az előző évhez képest. A szállítói kötelezettségek növekedése következtében csökkent a saját források aránya és a vagyonfedezeti mutató értéke.

Az előző évhez képest a likviditási gyorsráta mutatója javult: a pénzeszközök a rövid lejáratú kötelezettségek 24,4 %-ára nyújtottak fedezetet a mérleg fordulónapján. Előző évben e mutató értéke 19,0 % volt.

8. Az Önkormányzat 2008. évi zárszámadási rendelet-tervezete

Az Önkormányzat Képviselőtestülete az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóval egyidejűleg tárgyalja az Önkormányzat 2008. 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.

A Képviselőtestület tájékoztatása céljából a zárszámadás tartalmaz pénzforgalmi kimutatást összevontan és intézményenként. A felújítási és felhalmozási kiadásokat feladatonként részletezték. Bemutatták a többéves kihatással járó kötelezettségeket, az adóelengedéseket és az adókedvezményeket és az önkormányzati létszám és a vagyon alakulását. A zárszámadás elkülönítetten tartalmazza a kisebbségi önkormányzat 2008. évi költségvetési beszámolóját is.

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

Székesfehérvár, 2009. március 27.

Lics Mária

Lics Mária

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

Karpi Károly: Zabolcs István

Karpi Károly: Zabolcs István
Karpfné Kolozsvári Borbála Ibolya
kamarai tag könyvvizsgáló
MKK. eng. sz.: 000373

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