

EGER-AUDIT KÖNYVSZAKÉRTŐ ÉS TANÁCSADÓ KFT.
3300 EGER, Trinitárius u. 2. Telefon/Fax: 36/411-210, 36/518-167
E-mail: titkarsag@eger-audit.t-online.hu
MKVK nyilvántartási szám: 000558

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

EGER MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
(3300 Eger, Dobó tér 2.)

KÖZGYŰLÉSE RÉSZÉRE

AZ ÖNKORMÁNYZAT
2012. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE VÉGREHAJTÁSÁRÓL SZÓLÓ
ZÁRSZÁMADÁSI RENDELETTERVEZETE ÉS A
2012. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT
ÖSSZEVONT ÉVES KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJA
VIZSGÁLATÁRÓL ÉS HITELESÍTÉSÉRŐL

Eger, 2013. április 17.

EGER-AUDIT
Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.
EGER



Dr. Holló István

ügyvezető

EGER-AUDIT Kft.

3300 Eger, Trinitárius u. 2.

MKVK nyilvántartási szám: 000558



Dr. Holló István

költségvetési minősítésű
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagszám: 000039

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata
(3000 Eger, Dobó tér 2.)
Közyűlése részére

**Az Önkormányzat 2012. évi költségvetése végrehajtásáról szűlő
zárszámadási rendelettervezete
és a 2012. évi egyszerűsített összevont
éves költségvetési beszámolója könyvvizsgálatáról**

Elvégeztük **Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata** 2012. évi költségvetése végrehajtásáról szűlő zárszámadási rendelettervezete és a 2012. évi egyszerűsített összevont éves beszámolója könyvvizsgálatát, amely a 2012. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített könyvviteli mérlegbűl – melyben **az eszközök és források egyezű fősszege 67 192 061 EFt, a tartalékok összege 4 812 983 EFt** – és az ezen időpontra végzűdű évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásbűl, vállalkozási maradvány-kimutatásbűl, továbbá az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentésbűl – melyben a **2012. évi teljesített bevételeinek 20 044 164 EFt, a teljesített kiadások összege 16 192 522 EFt** – áll.

Az egyszerűsített összevont éves beszámolónak és zárszámadási rendelettervezetnek a számviteli törvényben, a helyi önkormányzatokrűl szűlű törvényben, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairűl szűlű kormányrendeletben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történű elkészítése és valűs bemutatása, illetve előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének felelűssége. Ez a felelűsség magában foglalja az akár csalásbűl, akár hibábűl eredű, lényeges hibás állításoktűl mentes pénzügyi kimutatások elkészítése és valűs bemutatása szempontjábűl releváns belsű ellenűrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, megfelelű számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körűlmények között ésszerű számviteli becsléseket.

Az egyszerűsített összevont éves beszámoló és a zárszámadási rendelettervezet elfogadása a Képviselű-testűlet hatáskörébe tartozik.

A könyvvizsgálű felelűssége az egyszerűsített összevont éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, továbbá az egyszerűsített összevont költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékadatai az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplű értékadatokkal valű egyezűségének vizsgálata, továbbá a zárszámadási rendelettervezet és az éves egyszerűsített összevont beszámoló összhangjának megítélése.

Az Önkormányzat 2011. évi egyszerűsített összevont költségvetési beszámolójáról és zárszámadásáról a könyvvizsgálat 2012. április 18-án kelt könyvvizsgálűi jelentésében minűsítés nélküli könyvvizsgálűi záradékokat bocsátott ki.

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 bizonyítékokat 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 tévedésből 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 becsléseinek, valamint az egyszerűsített összevont éves beszámoló bemutatásának értékelését.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték megfelelő alapot nyújt a **könyvvizsgálati záradék** megadásához.

KÖNYVVIZSGÁLÓI ZÁRADÉK


A könyvvizsgálat során Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata 2012. évi egyszerűsített összevont költségvetési beszámolóját, a zárszámadási rendelettervezetet, azok 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 és a zárszámadási rendelettervezetet a számviteli törvényben, a helyi önkormányzatokról szóló törvényben, illetve az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000.(XII.24.) kormányrendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló az Önkormányzat 2012. évi költségvetése teljesítéséről, a 2012. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad, továbbá az Önkormányzat 2012. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotásra alkalmas.

Az önkormányzati ingatlankezelési nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékek az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló adataival összhangban vannak.

EGER-AUDIT
Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.
EGER

Eger, 2013. április 17.


Dr. Holló István
költségvetési minősítésű
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagszám: 000039

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
KIEGÉSZÍTÉSE

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata
(3000 Eger, Dobó tér 2.)
Közyűlése részére

**Az Önkormányzat 2012. évi költségvetése végrehajtásáról szóló
zárszámadási rendelettervezete
és a 2012. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolója
könyvvizsgálatáról**

Elvégeztük Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata 2012. évi költségvetése végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelettervezete és a 2012. évi egyszerűsített összevont éves beszámolója könyvvizsgálatát, amely a 2012. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített könyvviteli mérlezből – melyben az eszközök és források egyező főösszege 67 192 061 E Ft, a tartalékok összege 4 812 983 E Ft – és az ezen időpontra végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, vállalkozási maradvány-kimutatásból, továbbá az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből – melyben a 2012. évi teljesített bevételeinek 20 044 164 E Ft, a teljesített kiadások összege 16 192 522 E Ft – áll.

A vizsgálatokat teljes körűen Eger Megyei Jogú Város Önkormányzatára és intézményeire vonatkozóan hajtottuk végre.

A mai napon kelt Független könyvvizsgálói jelentésünket az alábbiakkal egészítjük ki.

A zárszámadási rendelettervezettel kapcsolatos jogszabályi előírások

- A zárszámadási rendelettervezet elkészítése az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §-a értelmében a jegyző feladata.
- A zárszámadási rendelettervezetet a polgármester a költségvetési évet követő negyedik hónap utolsó napjáig terjeszti a Közyűlés elé.
- A zárszámadási rendelettervezet elfogadása, rendeleti rangra való emelése a Közyűlés hatáskörébe tartozik.
- Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000.(XII.24.) Korm. rendelet szerint az éves beszámolót a rendelet mellékleteiben meghatározott formában és tartalommal kell elkészíteni.
- A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvényben foglalt helyi önkormányzatok körében a könyvvizsgáló köteles megvizsgálni a Közyűlés elé terjesztett zárszámadási rendelettervezetet abból a szempontból, hogy azok valós adatokat tartalmaznak-e, illetve megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak, továbbá a pénzügyi helyzetet elemezni, különösen az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások tekintetében.

A VIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

I. ZÁRSZÁMADÁSI RENDELETTERVEZET VÉLEMÉNYEZÉSE

1. JOGSZABÁLYI ELŐÍRÁSOK BETARTÁSA

- 1.1. Az államháztartásról szóló törvény szerint a jegyző elkészítette a 2012. évi zárszámadási rendelettervezetet és az egyszerűsített éves beszámolót.
A polgármester 2013. április 25-én nyújtja be a Közgyűlésnek jóváhagyásra a 2012. évi zárszámadási rendelettervezetet és az egyszerűsített éves beszámolót.
A zárszámadási rendelettervezetet 2013. április 15-17. között terjedő időszakban valamennyi bizottság megtárgyalta.
- 1.2. A beszámoló szerkezeti felépítése, formája és tartalma azonos a 2012. évre vonatkozó költségvetéssel, amely megfelelő részletességgel mutatja be a bevételek és kiadások alakulását. Az azonos tartalom belül bemutatja az eredeti és módosított bevételi és kiadási előirányzatokat, továbbá a tényleges teljesítést és annak mértékét.
- 1.3. A pénzmaradvány elszámolása során a záró pénzkészlet az egyéb aktív-, és passzív pénzügyi elszámolások záró egyenlegével, továbbá az előző évben képzett tartalék maradvány összegével módosításra került.
- 1.4. Számszaki összefüggések a mérleg sorai között megtalálhatók, azok analitikus nyilvántartásokkal alátámasztottak.
- 1.5. A számszaki adatok alátámasztására szöveges indokolás készült.
- 1.6. A főkönyvi könyvelés adatai és az analitikus nyilvántartások egyezősége biztosított.

Megállapítottuk, hogy a zárszámadási rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelelően került összeállításra. A rendelettervezet alkalmas arra, hogy a rendeletalkotásnak alapjául szolgáljon.

2. ZÁRSZÁMADÁSI RENDELETTERVEZET TARTALMÁNAK VÉLEMÉNYEZÉSE

A zárszámadási rendelettervezet az EKVI körébe tartozó 24 intézmény, a Bródy Sándor Megyei Könyvtár, a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat beszámolóinak alapján készült, azok bevételeinek és kiadásainak összesítését tartalmazza, az intézményfinanszírozás halmozódásának kiszűrésével.

A zárszámadási rendelettervezet tartalmazza az eredeti és módosított előirányzatot, valamint a 2012. évi pénzügyi teljesítés adatait is. A rendelettervezet eredeti előirányzata a költségvetési rendelettel egyezik meg.

2.1. A BEVÉTELEK ALAKULÁSA (Önkormányzat és intézményei, társulásai)

EFT-ban

Ssz.	Megnevezés	2012. évi eredeti előirányzat	2012. évi módosított előirányzat	2012. évi teljesítés	Teljesítés %-a
1.	Önkormányzati költségvetési szervek bevételei össz.	1 219 988	2 700 593	2 707 125	100,2
1.a	Közhatalmi bevételek	23 400	23 400	26 288	112,3
1.b	Intézményi működési bevételek	989 657	1 092 582	1 096 779	100,4
1.c	Műk.célú pénzeszköztámvétel államháztartáson kív.	42 187	102 132	102 132	100,0
1.d	Támogatásértékű működési bevétel	88 914	202 343	201 357	99,5
1.e	Támogatásértékű működési bevétel az EP-től	33 000	31 775	31 775	100,0
1.f	Felhalmozási célú pénzeszköztámvétel államházt. kív.	2 830	30 358	30 358	100,0
1.g	Támogatásértékű felhalmozási bevétel	0	9 741	9 741	100,0
1.h	Felhalmozási és tökejellegű bevétel	0	0	433	--
1.i	Pénzmaradvány	40 000	598 770	598 770	100,0
1.j	Költségvetési szervek pénzmaradvány átvétel	0	609 492	609 492	100,0
2.	Önkormányzat saját bevételei összesen	6 418 890	6 525 783	6 724 807	103,0
2.a	Közhatalmi bevételek	25 500	25 500	26 599	104,3
2.b	Intézményi működési bevételek	368 431	413 052	501 264	121,4
2.c	Sajátos működési bevételek	5 539 614	5 588 886	5 815 648	104,1
2.d	Felhalmozási és tökejellegű bevételek	485 345	498 345	381 296	76,5
3.	Központi költségvetési támogatás összesen	4 076 284	6 011 988	6 011 988	100,0
3.a	Normatív hozzájárulások	3 285 973	3 226 918	3 226 918	100,0
3.b	Normatív kötött felhasználású támogatások	569 811	570 966	570 966	100,0
3.c	Települési önkormányzatok által fenntartott, ill.támogatott előadóműv. szervezetek támogatása	220 500	226 500	226 500	100,0
3.d	Központosított előirányzatok	0	547 026	547 026	100,0
3.e	Egyéb központi támogatások	0	1 434 235	1 434 235	100,0
3.f	Vis maior támogatás	0	6 343	6 343	100,0
4.	Önkormányzat támogatásértékű bevételek össz.	3 384 736	866 447	924 603	106,7
5.	Önkormányzat véglegesen átvett pénzeszközök össz.	171 229	25 484	33 752	132,4
6.	Támogatási kölcsönök igénybevétele és visszatér.	18 600	43 600	50 153	115,0
7.	Önkormányzat előző évek pénzmaradványa hiány belső finanszírozása nélkül	0	1 644 474	1 057 997	64,3
8.	Függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek	0	0	-17 432	--
9.	Költségvetési bevételek	15 289 727	17 818 369	17 492 993	98,2
10.	Finanszírozási célú bevételek	2 294 865	2 294 865	1 781 665	77,6
10.a	Hiány belső finanszírozása pénzforgalom nélküli bevételből	0	69 229	69 229	100,0
10.b	Hiány külső finanszírozása hitelfelvétellel és kötvénykibocsátással	2 294 865	2 225 636	1 712 436	76,9
11.	Halmozódásmentes bevételek összesen	17 584 592	20 113 234	19 274 658	95,8
12.	Egyéb bevételek	0	384 753	769 506	200,0
13.	BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	17 584 592	20 497 987	20 044 164	97,8

A 2012. évi teljesítési adatok alapján megállapítható, hogy a bevételek 97,8%-os teljesítést mutatnak, a módosított előirányzathoz képest 453 823 EFT-tal alacsonyabb összegű a teljesítés. A függő, átfutó kiegyenlítő bevételek korrekciója nélkül a módosított előirányzathoz képest 436 391 EFT lenne a teljesítés elmaradása.

A bevételi sorok legtöbb tétele 100% körüli teljesítést mutat.

A Sajátos működési bevételek között szereplő helyi adók 104,4%-ban teljesültek, ezen belül minden adónem az időarányos felett teljesült. Az átengedett központi adók 101,6%-ban, a normatív támogatások 100%-ban teljesültek.

Központosított előirányzatok, egyéb központi támogatások és vis maior támogatás nem szerepelt az eredeti költségvetésben, de az évközbéli módosítások hatására 1 987 604 E Ft bevétel keletkezett ezekből a támogatásokból. Itt a legnagyobb elemek a lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása 314 250 E Ft összegben, az Esélyegyenlőség-Arany János program támogatása 114 905 E Ft-tal, bérkompenzáció 227 194 E Ft-tal, önkormányzati feladatellátáshoz támogatás 1 000 000 E Ft-tal.

A tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése előirányzata 257 689 E Ft volt, amelyből mindössze 90 224 E Ft bevétel keletkezett, itt a teljesítés 35,0%.

A támogatásértékű bevételeknél az eredeti előirányzathoz képest a módosítás és a teljesítés jóval kisebb összegű, aminek oka, hogy a részben Európai Unió támogatásból megvalósuló beruházásokkal kapcsolatos támogatás teljes összegét szerepeltetni kellett az eredeti költségvetésben, viszont több projekt megvalósulása még nem fejeződött be.

Az előző évek pénzmaradványából 64,3% lett felhasználva.

Az előirányzott hitelfelvétel 76,9%-a került felvételre az év folyamán.

2.2. A KIADÁSOK ALAKULÁSA (Önkormányzat és intézményei, társulásai)

E Ft-ban

Ssz.	Megnevezés	2012. évi eredeti előirányzat	2012. évi módosított előirányzat	2012. évi teljesítés	Teljesítés %-a
1.	Önkormányzati költségvetési szervek kiadásai összesen	9 014 948	11 072 789	10 471 655	94,6
1.a	Működési költségvetés	8 972 416	10 842 758	10 279 352	94,8
1.b	Beruházási kiadások	36 326	146 480	119 440	81,5
1.c	Felújítás	6 206	59 276	48 588	82,0
1.d	Egyéb felhalmozási kiadások	0	24 275	24 275	100,0
2.	Önkormányzat kiadásai összesen	6 509 085	5 964 816	3 998 082	67,0
2.a	Működési költségvetés	1 911 296	2 864 581	2 719 118	94,9
2.b	Vagyonnal kapcsolatos kiadások	533 014	605 681	504 993	83,4
2.c	Felújítási kiadások	133 500	238 347	197 622	82,9
2.d	Nagyberuházások kiadásai	2 818 869	1 385 990	112 536	8,1
2.e	Kis- és középberuházások kiadásai	1 112 406	700 217	293 813	42,0
2.f	Pénzügyi befektetések kiadásai	0	170 000	170 000	100,0
3.	Felhalmozási célra átadott pénzeszközök és támogatásértékű kiadások összesen	112 347	165 355	128 995	78,0
4.	Hitelek, kölcsönök nyújtása és törlesztése, értékpapírok beváltása tőketörlesztés nélkül	538 236	607 781	410 588	67,6
5.	Tartalékok	421 656	1 250 265	0	0,0
6.	Költségvetési befizetések	0	28 807	28 807	100,0
7.	Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások	0	0	-44 660	—
8.	Költségvetési kiadások	16 596 272	19 089 813	14 993 467	78,5
9.	Hitelműveletek kiadásai	988 320	1 023 421	814 302	79,6
10.	Finanszírozási célú kiadások	988 320	1 023 421	814 302	79,6
11.	Egyéb kiadások	0	384 753	384 753	100,0
12.	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	17 584 592	20 497 987	16 192 522	79,0

A kiadások között az Önkormányzati költségvetési szervek kiadásai 94,6%-ra teljesültek.

Jelentős elmaradás a felújításokkal, beruházásokkal kapcsolatos kiadásoknál látható, amely legnagyobb részben a bevételekhez hasonlóan a Dobó tér, Eger patak, Belvárosi térsor funkcióbővítő rehabilitációja című beruházással és a Szépasszonyvölgyi Márai Aktív Turisztikai Látogatóközpont kialakítása című beruházással függ össze.

A pénzügyi befektetések kiadásai 170 000 E Ft-ban az EVAT Zrt. tőkeemelésére befizetett pénzösszeget tartalmazza.

A hitelek és a fejlesztési célú kötvény törlesztése év folyamán 814 302 E Ft, a kamatok összege 344 660 E Ft. A kölcsönnyújtások két nagy eleme az Eger Termál részére fejlesztési és az Agria Humán Kft. részére tagi kölcsön nyújtása.

II. 2012. ÉVI ÖSSZEVONT **EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ VIZSGÁLATA**

1. A MÉRLEG VIZSGÁLATA

Az egyszerűsített mérleg a költségvetési szervek gazdálkodására vonatkozó számviteli elvek alapján vezetett kettős könyvvitel zárt rendszeréből készített főkönyvi kivonat alapján került összeállításra. Az egyszerűsített mérleg tagolása azonos a költségvetés alapján gazdálkodó szervek beszámolási és könyvviteli kötelezettségéről szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendeletben előírt tagolással. A mérlegben szereplő eszközök és források analitikus nyilvántartásokkal történő egyeztetés alapján kerültek felvételre.

A 2011. december 31-i auditált záró adatokhoz képest a 2012. január 1-jei nyitó adatok eltérést mutatnak, aminek okai:

- A Tűzoltóság saját tőkéjéhez kapcsolódó vagyonelemei a Heves Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatósághoz kerültek, ott szerepelnek a nyitó adatok között, a tartalékhoz kapcsolódó részek pedig az EKVI nyitómérlegében szerepelnek.
- A Gárdonyi Géza Színház és a Harlekin Bábszínház 2012-től az Önkormányzat átvette, a nyitó adatok átkerültek az Önkormányzat nyitó adataiba.
- A Heves Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási Társulás és az Eger és Körzete Kistérségi Területfejlesztési Önkormányzati Társulás adatai 2012. évben már nem szerepelnek az Önkormányzat beszámolójában.

Megnevezés	2011. évi auditált adatok	2011. évi korrigált adatok	2012. évi adatok	E Ft-ban	
				Változás 2012. évi- 2011. évi korrigált adatok	Változás %-a 2012. évi/ 2011. évi korrigált adatok
Befektetett eszközök	63 339 496	61 966 950	61 759 541	-207 409	-0,3
Forgóeszközök össz.	3 950 278	3 910 750	5 432 520	1 521 770	38,9
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	67 289 774	65 877 700	67 192 061	1 314 361	2,0
Saját tőke	56 340 477	54 900 783	53 077 515	-1 823 268	-3,3
Tartalékok	3 145 369	3 099 318	4 812 983	1 713 665	55,3
Kötelezettségek	7 803 928	7 877 599	9 301 563	1 423 964	18,1
FORRÁSOK ÖSSZESEN	67 289 774	65 877 700	67 192 061	1 314 361	2,0

Az eszközök és források összege 1 314 361 E Ft-tal csökkent az előző évi korrigált adatokhoz képest.

Ezen belül a befektetett eszközök az év közbeni beszerzések, beruházások aktiválása (mint növelő tétel) és az elszámolt értékcsökkenés (mint csökkentő tétel) hatására 207 409 E Ft-tal csökkentek.

A követelések összege 177 496 E Ft-tal, 25,2%-kal csökkent, a pénzeszközök összege pedig 1 748 158 E Ft-tal, 61,3%-kal növekedett az előző évhez képest.

A forrásokon belül a saját tőke 1 823 268 E Ft-tal csökkent, a tartalékok összege pedig 1 713 665 E Ft-tal növekedett.

A kötelezettségek állománya 1 423 964 E Ft-tal növekedett az előző évhez képest, a beruházási és fejlesztési hitelek tárgyévi felvétele következtében. A rövid lejáratú kötelezettségek csökkenése 1 087 935 E Ft.

Az adatok egyezőségét megállapítottuk, az eszközök és források egyező végösszege 67 192 061 E Ft.

2. EGYSZERŰSÍTETT ÉVES PÉNZFORGALMI JELENTÉS VIZSGÁLATA

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	E Ft-ban
			Teljesítés
Pénzforgalmi kiadások	17 162 936	19 247 722	16 237 182
Pénzforgalom nélküli kiadások	421 656	1 250 265	0
Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások össz.	0	0	-44 660
Kiadások összesen	17 584 592	20 497 987	16 192 522
Pénzforgalmi bevételek	17 544 592	17 800 761	17 950 847
Pénzforgalom nélküli bevételek	40 000	2 697 226	2 110 749
Kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek össz.	0	0	-17 432
Bevételek összesen	17 584 592	20 497 987	20 044 164

Az éves költségvetési beszámoló részét képező pénzforgalmi jelentés vizsgálata során meggyőződünk arról, hogy a pénzforgalmi szemléletben rögzített előirányzati és teljesítési adatok a bevételekre, kiadásokra vonatkozóan valósak. Az államháztartási törvényben megfogalmazott pénzforgalmi szemlélet elve szerint az önkormányzatnál a befolyt bevételeket és teljesített kiadásokat számba vették.

3. EGYSZERŰSÍTETT PÉNZMARADVÁNY-KIMUTATÁS VIZSGÁLATA

A pénzmaradvány-kimutatás tartalmi és számszerű egyezőségi kapcsolatban áll az éves költségvetési beszámoló más részeivel, a mérleg pénzeszközök, egyéb aktív, passzív pénzügyi elszámolások, és a tartalék tekintetében.

A pénzmaradvány-kimutatás egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások tételei egyenlegeikkel a mérleghez kapcsolódnak.

A mérleghez hasonlóan a 2011. december 31-i auditált záró adatokhoz képest a 2012. január 1-jei nyitó adatok eltérést mutatnak, aminek okai megegyeznek a mérlegnél bemutatott eltérésekkel.

Eft-ban

Ssz.	Megnevezés	2011. évi auditált adatok	2011. évi korrigált adatok	2012. évi adatok
1	Záró pénzkészlet	2 874 946	2 825 353	4 566 246
2	Egyéb aktív, passzív pü-i elsz.összev.záróegyenlege	270 423	273 965	246 737
3	Előző években képzett tartalékok maradványa (-)	970 557	861 963	1 373 322
4	Vállalkozási tevékenység pénzforg.maradványa (-)	9 680	9 680	0
5	<i>Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány</i>	2 165 132	2 227 675	3 439 661
6	Finanszírozásból származó korrekciók	-26 239	-26 239	-29 411
7	Pénzmaradványt terhelő elvonások	-91	-91	0
8	<i>Költségvetési pénzmaradvány</i>	2 138 802	2 201 345	3 410 250
9	Vállalkozási tevékenység maradványából alaptevékenység ellátására felhasználva	9 680	9 680	0
10	Módosított pénzmaradvány	2 148 482	2 211 025	3 410 250
11	Ebből: kötelezettséggel terhelt	820 900	897 247	1 850 280
12	szabad	1 327 582	1 313 778	1 559 970

A 2012. évi pénzmaradvány felosztására vonatkozó javaslatot a közgyűlési előterjesztés tartalmazza.

4. EGYSZERŰSÍTETT VÁLLALKOZÁSI MARADVÁNY-KIMUTATÁS VIZSGÁLATA

Az önkormányzati költségvetési beszámoló mellékletében szereplő vállalkozási maradvány-kimutatással kapcsolatban vizsgáltuk, hogy az önkormányzat számviteli rendszerében eleget tett-e a vonatkozó kormányrendelet előírásainak, miszerint a vállalkozási tevékenységet elkülönítve külön szakfeladatként kell kezelni. Megállapítottuk, hogy vállalkozási tevékenységet 2012. évben az Önkormányzat nem folytatott.

Az egyszerűsített vállalkozási maradvány-kimutatás adatai:

Eft-ban

Ssz.	Megnevezés	2011.12.31.	2012.12.31.
1.	Vállalkozási tevékenység bevételei	58 526	0
2.	Vállalkozási tevékenység kiadásai (-)	48 846	0
3.	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi maradványa	9 680	0
4.	Vállalkozási tevékenységet terhelő écs. (-)	178	0
5.	Alaptevékenység ellátására felhasznált és felhasználni tervezett váll. maradványa.(-)	9 680	0
6.	Vállalkozási tevékenység módosított pénzforgalmi maradványa	-178	0
7.	Tartalékba helyezhető összeg	0	0

5. AZ ÖNKORMÁNYZAT PÉNZÜGYI, VAGYONI HELYZETÉNEK ELEMZÉSE

a.) Pénzügyi helyzet

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata 2012. évi éves pénzügyi helyzetét a stabilitás jellemezte. Ütemes volt a finanszírozás és kielégítő a likviditás. Az önkormányzati intézmények finanszírozása zavartalanul biztosítva volt. A szállítói számlákat időben teljesítették. Az év végi záró pénzkészlet 4 566 246 EFt, a módosított pénzmaradvány pedig 3 410 250 EFt volt.

A pénzeszközök alakulása:

- Költségvetési bankszámlák egyenlege	4 544 439 EFt
- Devizabetét számlák egyenlege	20 927 EFt
- Forintpénztár, betétkönyvek egyenlege	880 EFt

A fennálló hitel- és kötvényállomány 2012. december 31-én 8 054 622 EFt, amelynek részletezését a rendelettervezet 10. számú melléklete tartalmazza. Az előző évi hitelállomány 7 316 668 EFt, a növekedés 737 954 EFt. A hitelállomány legnagyobb tétele az 1 857 143 EFt összegű fejlesztési célú kötvény. A beruházási hitelek állománya 5 775 900 EFt, a Panel Plusz programmal kapcsolatos hitelállomány 414 571 EFt, tornaterem felújítással összefüggő hitel pedig 7 008 EFt.

2012-ben hiteltörlesztés 814 302 EFt volt, a kamatfizetés 344 660 EFt, a kezességvállalás 658 531 EFt volt.

b.) Vagyoni helyzet

Eger Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala a 2012. évi vagyonmegállapításhoz egyeztetést végzett el, a leltár és a könyv szerinti adatok egyezők.

Az Önkormányzat vagyona az alábbiak szerint alakult

	EFt-ban			
	Előző év	Előző év korr.	Tárgyév	Vált. %-a
Mérleg szerinti eszközök összesen	67 289 774	65 877 700	67 192 061	2,0
le: kötelezettségek	-7 803 928	-7 877 599	-9 301 563	18,1
Saját vagyon	59 485 846	58 000 101	57 890 498	-0,2

Az Önkormányzat vagyonának összetétele 2012.12.31-én az alábbi:

Megnevezés	Törzsvagyon			Forgalom-képes vagyon	Idegen ingatlanhoz kapcsolódó vagyon	Mind-összesen
	Forgalom-képtelen	Korláto-zottan forgalom-képes	Összesen			
Eszközök összesen	41 538 241	11 676 310	53 214 551	13 711 128	266 382	67 192 061
Kötelezettségek (-)	0	31 669	31 669	9 269 894	0	9 301 563
Saját vagyon	41 538 241	11 644 641	53 182 882	4 441 234	266 382	57 890 498

6. 2012. ÉVBEN BENYÚJTOTT PÁLYÁZATOK VIZSGÁLATA

Az Önkormányzattól kapott információ szerint 2012. évben az Önkormányzat 7 db pályázatot nyújtott be, és 1 db korábbi években benyújtott II. fordulás pályázat döntése született meg ebből:

- 1 db nyert
- 2 db nem nyert
- 5 db elbírálása folyamatban van.

Részletezve:

Megnevezés	Projekt méret	Igényelt támogatás	Elnyert támogatás	eFt-ban	
				Önerő	Egyéb forrás
Nyertes pályázatok	213 394	202 724	202 724	10 670	--
Elutasított pályázatok	2 946 243	2 798 958	--	147 313	--
Folyamatban lévő pályázatok	1 005 000	1 005 000	--	0	--
Összesen	4 164 637	4 006 682	202 724	157 983	--

A fenti táblázatban nem szerepel az Európai Unió, Európai Regionális Fejlesztési Alapjából finanszírozott 1 db közvetlen támogatású pályázat, valamint 1 db hazai forrásból kapott támogatás.

7. ÖSSZEFOGLALÓ

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata 2012. évi költségvetése végrehajtását kiegyensúlyozott gazdálkodás jellemezte. A Város likviditási helyzete megfelelő volt. A 2012. évről készült beszámoló összevont költségvetési mérlegéből, részletes bevételi és kiadási adataiból megállapítható, hogy az Önkormányzatnál sikerült biztosítani az előirányzaton belüli gazdálkodást. A Közgyűlés által jóváhagyott költségvetési terv az éves adatok ismeretében megalapozottnak mondható.

A 2012. évi feladatok teljesítésére stabil pénzügyi helyzetben került sor.

Folyamatos pénzellátás mind az intézmények, mind pedig a hivatali feladatok finanszírozásához biztosítva volt.

A bevételek teljesítése 20 044 164 EFt, a kiadásoké 16 192 522 EFt. A bevételeken belül a működési bevételek összege 16 370 761 EFt, a felhalmozási célú bevételek összege pedig 3 673 403 EFt. A kiadásokon belül a működési kiadások összege 13 771 633 EFt, a felhalmozási célú kiadások összege pedig 2 420 889 EFt.

Az Önkormányzat közfoglalkoztatottakat is tartalmazó 2012. január 1-i engedélyezett létszámkerete 2 338 fő volt, a 2012. évi módosított létszámkeret 2 316 fő, a 2012. évi átlaglétszám 2 215 fő.

Az önkormányzat költségvetési rendeletének módosítására év közben 4 alkalommal került sor, három módosítás összege 2 913 395 EFt, egy rendeletmódosításnak nem volt számszaki hatása.

A rendeletmódosítások részletezése:

Eft-ban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	2. módosítás	3. módosítás	4. módosítás	Módosított előirányzat
Működési célú bevételek	11 597 918	2 688 628	115 227	1 297 064	15 698 837
Felhalmozási célú bevételek	3 691 809	1 231 468	7 105	-2 426 097	2 504 285
Költségvetési hiány	2 294 865	0	0	0	2 294 865
Bevételek összesen	17 584 592	3 920 096	122 332	-1 129 033	20 497 987
Működési célú kiadások	11 595 504	2 671 029	112 775	1 280 204	15 659 512
Felhalmozási célú kiadások	5 000 768	1 213 966	9 557	-2 409 237	3 815 054
Hitelműveletek kiadásai (hiteltörl.)	988 320	35 101	0	0	1 023 421
Kiadások összesen	17 584 592	3 920 096	122 332	-1 129 033	20 497 987

Megállapítottuk, hogy az Önkormányzat elkészítette az államháztartásról szóló törvény 91. § (2) bekezdésében és 24. § (4) bekezdésében előírt beszámolókat, amelynek intézményenkénti bevételi és kiadási adatai az alábbiak:

Eft-ban

Megnevezés	2012. évi eredeti előirányzat	2012. évi módosított előirányzat	2012. évi teljesítés	Teljesítés %-a
EKVI Intézményei	1 131 602	2 390 189	2 389 611	100,0
Bródy Sándor Megyei Könyvtár	36 010	83 101	83 977	101,1
Polgármesteri Hivatal	52 376	227 303	233 537	102,7
Önkormányzat	16 364 604	17 412 641	16 584 965	95,2
Halmozódásmentes bevételek összesen (függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek nélkül)	17 584 592	20 113 234	19 292 090	95,9
EKVI Intézményei	7 418 905	9 205 592	8 831 797	95,9
Bródy Sándor Megyei Könyvtár	182 917	238 833	219 144	91,8
Polgármesteri Hivatal	1 413 126	1 628 364	1 420 714	87,2
Önkormányzat	8 569 644	9 040 445	5 380 774	59,5
Halmozódásmentes kiadások összesen (függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások nélkül)	17 584 592	20 113 234	15 852 429	78,8

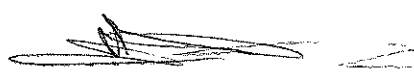
Külön is megvizsgáltuk a 48/2001.(III.27.) Kormányrendelet szerint elrendelt ingatlanvagyon-kataszterben történő értékelését. Megállapítottuk, hogy az önkormányzati ingatlan-kataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatok az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló adataival összhangban vannak.

Az értékelés tárgyát képező évben végzett folyamatos és tárgyévét követő év végi könyvvizsgálataink alapján megállapítottuk, hogy Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata 2012. évi gazdálkodásáról szóló összevont beszámolója és a zárszámadási rendelettervezete;

- a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően került összeállításra,
- számszaki adatai megalapozottak,
- rendeletalkotásra alkalmas, a minősítés nélküli könyvvizsgálói záradékot megadtuk.

Eger, 2013. április 17.

EGER-AUDIT
Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.
EGER


Dr. Holló István
költségvetési minősítésű
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagszám: 000039