

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
2011. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE VÉGREHAJTÁSÁRÓL SZÓLÓ
ZÁRSZÁMADÁSI RENDELETTERVEZETE ÉS A
2011. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT
ÖSSZEVONT ÉVES KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJA
VIZSGÁLATÁRÓL ÉS HITELESÍTÉSÉRŐL

Eger, 2012. április 18.

EGER-AUDIT

Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.
EGER



Dr. Gál János

ügyvezető

EGER-AUDIT Kft.

3300 Eger, Trinitárius u. 2.

MKVK nyilvántartási szám: 000558



Dr. Gál János

költségvetési minősítésű
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagszám: 000029

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

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

Az Önkormányzat 2011. évi költségvetése végrehajtásáról szóló
zárszámadási rendelettervezete
és a 2011. évi egyszerűsített összevont
éves költségvetési beszámolója könyvvizsgálatáról

Elvégeztük **Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata** 2011. évi költségvetése végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelettervezete és a 2011. évi egyszerűsített összevont éves beszámolója könyvvizsgálatát, amely a 2011. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített könyvviteli mérlegből – melyben **az eszközök és források egyező főösszege 67 289 774 eFt, a tartalékok összege 3 145 369 eFt** – és az ezen időpontra végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, vállalkozási maradvány-kimutatásból, továbbá az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből – melyben a **2011. évi teljesített bevételeinek összege 17 866 070 eFt, a teljesített kiadások összege 15 467 769 eFt** – áll.

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

Az egyszerűsített összevont éves beszámoló és a zárszámadási rendelettervezet elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik.

A könyvvizsgáló felelőssége az egyszerűsített összevont éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, továbbá az egyszerűsített összevont költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értéadatai az önkormányzati ingatlankezelő nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonskimutatásban szereplő értékekkel való egyezőségének vizsgálata, továbbá a zárszámadási rendelettervezet és az éves egyszerűsített összevont beszámoló összhangjának megítélése.

Az Önkormányzat 2010. évi egyszerűsített összevont költségvetési beszámolójáról és zárszámadásáról a könyvvizsgálat 2011. április 21-én kelt könyvvizsgálói jelentésében minősítés nélküli könyvvizsgálói záradékot 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 2011. 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 2011. évi költségvetése teljesítéséről, a 2011. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad, továbbá az Önkormányzat 2011. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotásra alkalmas.

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

EGER-AUDIT

Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.

EGER

Eger, 2012. április 18.


Dr. Gál János

költségvetési minősítésű
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagszám: 000029

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
KIEGÉSZÍTÉSE

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

**Az Önkormányzat 2011. évi költségvetése végrehajtásáról szóló
zárszámadási rendelettervezete
és a 2011. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolója
könyvvizsgálatáról**

Elvégeztük Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata 2011. évi költségvetése végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelettervezete és a 2011. évi egyszerűsített összevont éves beszámolója könyvvizsgálatát, amely a 2011. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített könyvviteli mérlegből – melyben az eszközök és források egyező főösszege 67 289 774 eFt, a tartalékok összege 3 145 369 eFt – és az ezen időpontra végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, vállalkozási maradvány-kimutatásból, továbbá az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből – melyben a 2011. évi teljesített bevételeinek összege 17 866 070 eFt, a teljesített kiadások összege 15 467 769 eFt – áll.

A vizsgálatokat teljes körűen Eger Megyei Jogú Város Önkormányzatára, intézményeire és a pénzügyi körzetbe tartozó társulásaira 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 Közgyűlés elé.
- A zárszámadási rendelettervezet elfogadása, rendeleti rangra való emelése a Közgyűlés 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 Közgyűlés 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 2011. évi zárszámadási rendelettervezetet és az egyszerűsített éves beszámolót.
A polgármester 2012. április 26-án nyújtja be a Közgyűlésnek jóváhagyásra a 2011. évi zárszámadási rendelettervezetet és az egyszerűsített éves beszámolót.
A zárszámadási rendelettervezetet 2012. április 16-18. között terjedő időszakban valamennyi bizottság megtárgyalta.
- 1.2. A beszámoló szerkezeti felépítése, formája és tartalma azonos a 2011. 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, kiegészítve a 2011. december 31-től hatályba lépett, államháztartásról szóló törvényben előírt mellékletekkel, intézményenkénti beszámolókkal.
- 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 önkormányzat és a felügyelete alá tartozó 2 önállóan működő és gazdálkodó, 32 önállóan működő költségvetési szerv, valamint a Polgármesteri Hivatal gazdálkodási körébe tartozó 2 társulás beszámolói alapján készült, azok bevételeinek és kiadásainak összesítését tartalmazza, az intézményfinanszírozás halmozódásának kiszűrésével.

A zárszámadási rendelettervezet tartalmazza az eredeti és módosított előirányzatot, valamint a 2011. 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

Megnevezés	2011. évi eredeti előirányzat	2011. évi módosított előirányzat	2011. évi teljesítés	Pénzügyi teljesítés %-a
Önkormányzati költségvetési szervek bevételei	1 014 281	1 828 939	1 795 477	98,2
Polgármesteri Hivatal saját bevételek	6 364 248	6 664 015	6 714 853	100,8
Polgármesteri Hivatal gazdálkodási körébe tartozó társulások bevételei	83 802	311 990	161 632	51,8
Helyi kisebbségi önkormányzatok bevételei	1 228	11 257	11 288	100,3
Központi költségvetési támogatás	4 395 019	5 097 683	5 097 683	100,0
Polgármesteri Hivatal Támogatásértéktű bevételek	2 628 019	820 530	808 541	98,5
Polgármesteri Hivatal Véglegesen átvett pénzeszközök	27 059	22 091	26 246	118,8
Támogatási kölcsönök igénybevétele és visszatérülése	76 200	76 200	82 065	107,7
Polgármesteri Hivatal előző évek pénzmaradványa hiány belső finanszírozása nélkül	0	1 337 709	1 027 262	76,8
MÁK felülvizsgálatához kapcsolódó előző évi kiegészítés	0	0	1 070	--
Függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek	0	0	15 753	--
Költségvetési bevételek	14 589 856	16 170 414	15 741 870	97,4
Hiány belső finanszírozása pénzforgalom nélküli bevételből	155 825	577 275	577 275	100,0
Hiány külső finanszírozása hitelfelvétellel és kötvénykibocsátással	2 132 407	996 505	996 505	100,0
Halmozódásmentes bevételek összesen	16 878 088	17 744 194	17 315 650	97,6
Egyéb bevételek	0	280 050	550 420	196,5
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	16 878 088	18 024 244	17 866 070	99,1

A 2011. évi teljesítési adatok alapján megállapítható, hogy a bevételek 99,1%-os teljesítést mutatnak, a módosított előirányzathoz képest 158 174 eFt-tal alacsonyabb összegű a teljesítés. A függő, átfutó kiegyenlítő bevételek korrekciója nélkül a módosított előirányzathoz képest 173 927 eFt lenne a teljesítés elmaradása.

A bevételi sorok legtöbb tétele 100% körüli teljesítést mutat.

A módosított előirányzatban 996 505 eFt hitelfelvételi és kötvénykibocsátási előirányzat szerepel, amely teljes egészében felhalmozási célú előirányzat és amely 100%-ban realizálódott.

Az alábbiakban a Polgármesteri Hivatal saját bevételei közül emelünk ki néhányat.

Helyi adók:

Megnevezés	2011. évi eredeti előirányzat	2011. évi módosított előirányzat	eFt-ban	
			2011. évi teljesítés	Pénzügyi teljesítés %-a
Építményadó	683 000	683 399	703 875	103,0
Idegenforgalmi adó	94 000	94 000	109 986	117,0
Iparűzési adó	2 356 000	2 545 530	2 659 789	104,5
Telekadó	21 000	21 082	25 880	122,8
Magánszemélyek kommunális adója	0	0	42	--
Helyi adók összesen	3 154 000	3 344 011	3 499 572	104,7
Helyi adókhoz kapcs.pótlék, bírság	27 000	33 009	36 189	109,6

Helyi adókból származó bevétel (köztük a kapcsolódó pótlékok, bírságok) összességében 3 535 761 eFt volt 2011. évben, az éves tervezett előirányzatnál 158 741 eFt-tal, 4,7%-kal magasabb összegben teljesült.

Illetékek:

Az illetékbevételek 140 000 eFt-os eredeti és módosított előirányzata az év végére 181 357 eFt-ban, 129,5%-ban realizálódott.

A tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése:

A tervezett 205 000 eFt eredeti és 209 000 eFt módosított előirányzat az év végére mindössze 60 151 eFt-ban, 28,8%-ban teljesült. Telekeladásból származó bevétel 4 800 eFt volt a tervezett 120 000 eFt-tal szemben. Egyéb ingatlan értékesítésnél az előirányzott 80 000 eFt-tal szemben 33 210 eFt teljesült, a teljesítés itt 41,5%.

Átengedett központi adók:

Az átengedett központi adók 2011. évi eredeti és módosított előirányzata 1 589 449 eFt volt, ami 1 588 550 eFt-ra, 99,9%-ra teljesült.

Központi költségvetési támogatás részletezése:

Megnevezés	2011. évi eredeti előirányzat	2011. évi módosított előirányzat	2011. évi teljesítés	Pénzügyi teljesítés %-a
Normatív hozzájárulások	3 670 228	3 674 612	3 674 612	100,0
Normatív kötött felhasználású támogatások	723 591	796 371	796 371	100,0
Központosított előirányzatok	0	521 976	521 976	100,0
Helyi önkormányzat által fenntartott, illetve támogatott előadóművészeti szervezetek támogatása	1 200	3 200	3 200	100,0
Vis maior tartalék támogatása	0	13 242	13 242	100,0
Egyéb központi támogatások	0	88 282	88 282	100,0
Központi költségvetési támogatás összesen	4 395 019	5 097 683	5 097 683	100,0

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

eFt-ban

Megnevezés	2011. évi eredeti előirányzat	2011. évi módosított előirányzat	2011. évi teljesítés	Pénzügyi teljesítés %-a
Önkormányzati költségvetési szervek kiadásai összesen	7 706 947	8 784 925	8 231 047	93,7
Polgármesteri Hivatal kiadásai összesen	7 574 504	7 253 407	5 756 434	79,4
Polgármesteri Hivatal gazdálkodási körébe tartozó társulások kiadásai	83 802	311 990	140 083	44,9
Helyi kisebbségi önkormányzatok kiadásai	11 250	21 279	17 900	84,1
Felhalmozási célra átadott pénzeszközök és támogatásértékű kiadások	142 900	250 413	197 061	78,7
Hitelek, kölcsönök nyújtása és törlesztése, értékpapírok beváltása tőketörlesztés nélkül	393 449	381 696	341 582	89,5
Tartalékok	534 471	265 475	0	0,0
Költségvetési befizetések	0	15 387	15 387	100,0
Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások	0	0	63 704	--
Tervezett kiadások összesen	16 447 323	17 284 572	14 763 198	85,4
Hitelműveletek kiadásai	430 765	459 622	424 521	92,4
Halmozódásmentes kiadások összesen	16 878 088	17 744 194	15 187 719	85,6
Egyéb kiadások	0	280 050	280 050	100,0
KIADÁSOK ÖSSZESEN	16 878 088	18 024 244	15 467 769	85,8

A módosított előirányzathoz képest a kiadások 2 556 475 eFt-tal kevesebb összegben, 85,8%-ban teljesültek. A költségvetési befizetések és az egyéb kiadások kivételével minden fejezet az előirányzat alatt teljesült. Jelentős megtakarítás a Polgármesteri Hivatal kiadásainál van.

Az Önkormányzati költségvetési szerveknél és a Polgármesteri Hivatalnál a beruházási kiadások tervezett feladatainak összege 1 114 037 eFt-ra teljesült, a felújításoké pedig 210 776 eFt-ra. A beruházások legnagyobb tétele a Dobó tér – Eger patak – belvárosi térsor funkcióbővítő rehabilitációjával kapcsolatos kiadások voltak 297 336 eFt összegben. Nagyobb beruházások voltak még a Tetemvár és Vécsey-völgy úti zárt csapadékcatorna építés, ÉNO intézmények áthelyezése és informatikai infrastruktúra fejlesztés az oktatási intézményekben.

A társulásokon belül 130 830 eFt a Heves Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási Társulás kiadása, 9 253 eFt pedig az Eger és Körzete Kistérségi Területfejlesztési Önkormányzati Társulás kiadása.

Helyi kisebbségi önkormányzatok kiadásai:

- Egri Cigány Települési Kisebbségi Önkormányzat	8 662 eFt
- Egri Görög Települési Önkormányzat	3 131 eFt
- Egri Lengyel Települési Kisebbségi Önkormányzat	3 998 eFt
- Egri Ruszin Települési Kisebbségi Önkormányzat	1 527 eFt
- Egri Német Önkormányzat	582 eFt
Összesen:	17 900 eFt

A felhalmozási célra átadott pénzeszközök és támogatásértékű kiadások legnagyobb tétele a Heves Megyei Vízmű Zrt. fejlesztési célú támogatása 79 800 eFt összegben és a Wigner Iskola Közalapítvány felújításának támogatása 35 500 eFt-ban.

**II. 2011. 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 könyvvezetési kötelezettségéről szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendeletben előírt tagolással. A mérlegben szereplő eszközök és források analitikus nyilvántartásokkal történő egyeztetés alapján kerültek felvételre.

eFt-ban				
Megnevezés	2010. év	2011. év	Változás	Változás %-a
Befektetett eszközök	62 757 801	63 339 496	581 695	0,9
Forgóeszközök össz.	3 742 941	3 950 278	207 337	5,5
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	66 500 742	67 289 774	789 032	1,2
Saját tőke	55 942 191	56 340 477	398 286	0,7
Tartalékok	3 037 259	3 145 369	108 110	3,6
Kötelezettségek	7 521 292	7 803 928	282 636	3,8
FORRÁSOK ÖSSZESEN	66 500 742	67 289 774	789 032	1,2

Az eszközök és források összege 789 032 eFt-tal növekedett az előző évhez képest. Ezen belül a befektetett eszközök az év közbeni beszerzések, beruházások aktiválása (mint növelő tétel) és az elszámolt értékcsökkenés (mint csökkentő tétel) hatására 581 695 eFt-tal növekedtek.

A követelések összege 72 539 eFt-tal, 11,6%-kal növekedett, a pénzeszközök összege pedig 73 625 eFt-tal, 2,6%-kal növekedett az előző évhez képest. A követeléseken belül az adósokkal kapcsolatos követelés 69 698 eFt-tal növekedett az előző évhez képest.

A forrásokon belül a saját tőke 398 286 eFt-tal, a tartalékok összege pedig 108 110 eFt-tal növekedett. A saját tőkén belül a tartós tőke a törvény által előírt tőkeváltozásból történt átvezetés miatt emelkedett jelentősen.

A kötelezettségek állománya 282 636 eFt-tal növekedett az előző évhez képest, a beruházási és fejlesztési hitelek tárgyévi felvétele következtében. A rövid lejáratú kötelezettségek csökkenése 189 218 eFt összegű.

Kötelezettségek megoszlása:

eFt-ban					
Ssz.	Megnevezés	2010. év	2011. év	Változás	Változás %-a
1.	Hosszú lejáratú	5 960 086	6 402 721	442 635	7,4
2.	Rövid lejáratú	1 514 421	1 325 203	-189 218	-12,5
3.	Egyéb passzív pénzügyi elsz.	46 785	76 004	29 219	62,5
4.	Kötelezettségek összesen	7 521 292	7 803 928	282 636	3,8

Az adatok egyezőségét megállapítottuk, az eszközök és források egyező végösszege 67 289 774 eFt.

2. EGYSZERŰSÍTETT ÉVES PÉNZFORGALMI JELENTÉS VIZSGÁLATA

eFt-ban			
Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Pénzforgalmi kiadások	16 343 347	17 748 819	15 394 385
Pénzforgalom nélküli kiadások	534 741	275 425	9 680
Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások össz.	0	0	63 704
Kiadások összesen	16 878 088	18 024 244	15 467 769
Pénzforgalmi bevételek	16 722 263	15 261 516	15 502 495
Pénzforgalom nélküli bevételek	155 825	2 762 728	2 347 822
Továbbadási (lebonylítási) célú bevételek			
Kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek össz.	0	0	15 753
Bevételek összesen	16 878 088	18 024 244	17 866 070

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.

eFt-ban			
Ssz.	Megnevezés	2010.12.31.	2011.12.31.
1	Záró pénzkészlet	2 814 787	2 874 946
2	Egyéb aktív, passzív pü-i elsz.összev.záróegyenlege	222 472	270 423
3	Előző években képzett tartalékok maradványa (-)	812 725	970 557
4	Vállalkozási tevékenység pénzforg.maradványa (-)	27 090	9 680
5	<i>Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány</i>	2 197 444	2 165 132
6	Finanszírozásból származó korrekciók	-11 531	-26 239
7	Pénzmaradványt terhelő elvonások	-949	-91
8	<i>Költségvetési pénzmaradvány</i>	2 184 964	2 138 802
9	Vállalkozási tevékenység maradványából alaptevékenység ellátására felhasználva	17 410	9 680
10	Módosított pénzmaradvány	2 202 374	2 148 482
11	Ebből: kötelezettséggel terhelt	727 754	820 900
12	szabad	1 474 620	1 327 582

A 2011. évi pénzmaradvány felosztására vonatkozó javaslatot a zárszámadási rendelettervezet 5. sz. melléklete 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 a vállalkozási tevékenységet külön feladatként tartják nyilván, az elszámolt bevétel, illetve kiadás kizárólagosan a vállalkozási tevékenységhez rendelhető.

Az egyszerűsített vállalkozási maradvány-kimutatás adatai:

eFt-ban

Ssz.	Megnevezés	2010.12.31.	2011.12.31.
1.	Vállalkozási tevékenység bevételei	102 984	58 526
2.	Vállalkozási tevékenység kiadásai (-)	75 894	48 846
3.	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi maradványa	27 090	9 680
4.	Vállalkozási tevékenységet terhelő écs. (-)	487	178
5.	Alaptevékenység ellátására felhasznált és felhasználni tervezett váll. maradványa.(-)	26 603	9 680
6.	Vállalkozási tev. módosított pénzforgalmi maradványa	0	-178
7.	Tartalékba helyezhető összeg	9 680	0

5. AZ ÖNKORMÁNYZAT PÉNZÜGYI, VAGYONI HELYZETÉNEK ELEMZÉSE

a.) Pénzügyi helyzet

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata 2011. 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 2 874 946 eFt, a módosított pénzmaradvány pedig 2 148 482 eFt volt.

A pénzeszközök alakulása:

- Költségvetési bankszámlák egyenlege 2 820 740 eFt
- Devizabetét számlák egyenlege 53 914 eFt
- Forintpénztár, betétkönyvek egyenlege 292 eFt

A fennálló hitel- és kötvényállomány 2011. december 31-én 7 316 668 eFt, amelynek részletezését a rendelettervezet 10. számú melléklete tartalmazza. Az előző évi hitelállomány 6 413 314 eFt, a növekedés 903 354 eFt. A hitelállomány legnagyobb tétele a 2 000 000 eFt összegű fejlesztési célú kötvény. A beruházási hitelek állománya 4 841 809 eFt, a Panel Plusz programmal kapcsolatos hitelállomány 466 100 eFt, tornaterem felújítással összefüggő hitel pedig 8 759 eFt.

2011-ben hiteltörlesztés 424 521 eFt volt, a kamatfizetés 254 192 eFt, a kezességvállalás 676.676 eFt volt.

b.) Vagyoni helyzet

Eger Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala a 2011. évi vagyonmegállapításhoz egyeztetést végzett el, a leltár és a könyv szerinti adatok egyezők.

Az Önkormányzat vagyona az alábbiak szerint alakult

	eFt-ban		
	Előző év	Tárgyév	Vált. %-a
Mérleg szerinti eszközök összesen	66 500 742	67 289 774	1,2
le: kötelezettségek	-7 521 292	-7 803 928	3,8
Saját vagyon	58 979 450	59 485 846	0,9

Az Önkormányzat vagyonának összetétele 2011.12.31-én az alábbi:

Megnevezés	Törzsvagyon			Forgalom- képes vagyon	Idegen ingatlanhoz kapcsolódó vagyon	Mind- összesen
	Forgalom- képtelen	Korláto- zottan forgalom- képes	Összesen			
Eszközök összesen	37 804 221	18 509 798	56 314 019	10 706 383	269 372	67 289 774
Kötelezettségek (-)				7 803 928		7 803 928
Saját vagyon	37 804 221	18 509 798	56 314 019	2 902 455	269 372	59 485 846

6. 2011. ÉVBEN BENYÚJTOTT PÁLYÁZATOK VIZSGÁLATA

Az Önkormányzattól kapott információ szerint 2011. évben az Önkormányzat 1 db pályázatot nyújtott be, és 2 db korábbi években benyújtott II. fordulás pályázat döntése született meg ebből:

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

Részletezve:

Megnevezés	Projekt méret	Igényelt támogatás	Elnyert támogatás	eFt-ban	
				Önerő	Egyéb forrás
Nyertes pályázatok	4 327 997	3 277 682	3 277 682	1 050 314	-
Elutasított pályázatok	-	-	-	-	-
Folyamatban lévő pályázatok	943 536	943 536	-	0	-
Összesen	5 271 533	4 221 218	3 277 682	1 050 314	-

A fenti táblázatban nem szerepel az Európai Unió, Európai Regionális Fejlesztési Alapjából (ERFA) finanszírozott 1 db közvetlen támogatású pályázat, mely elbírálás alatt van, valamint 2 db hazai forrásból kapott támogatás.

7. ÖSSZEFOGLALÓ

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata 2011. évi költségvetése végrehajtását kiegyensúlyozott gazdálkodás jellemezte. A Város likviditási helyzete megfelelő volt. A 2011. 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 2011. évi feladatok teljesítésére stabil pénzügyi helyzetben került sor.

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

A bevételek teljesítése 17 866 070 ezer forint, a kiadásoké 15 467 769 ezer forint.

Az Önkormányzat 2011. január 1-i engedélyezett létszámkerete 2 268 fő volt, a 2011. évi módosított létszámkeret 2 245 fő, a 2011. évi átlaglétsszám 2 220 fő.

Az önkormányzat költségvetési rendeletének módosítására év közben 5 alkalommal került sor, a négy módosítás összege 1 146 156 eFt, egy rendeletmódosításnak nem volt számszaki hatása. A rendeletmódosítások részletezése:

eFt-ban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	1. mód.	2. mód.	4.mód.	5.mód	Módosított előirányzat
Működési célú bevételek	11 708 004	1 469 466	626 229	609 457	48	14 413 204
Felhalmozási célú bevételek	2 881 852	1 073 193	68 269	-1 986 054		2 037 260
<i>Finanszírozási műveletek összegével csökkentett bevételi főösszeg</i>	14 589 856	2 542 659	694 498	-1 376 597	48	16 450 464
Költségvetési hiány	2 288 232	0	0	-714 452	0	1 573 780
Bevételek összesen	16 878 088	2 542 659	694 498	-2 091 049	48	18 024 244
Működési célú kiadások	11 896 860	1 452 395	630 953	266 569	48	14 246 825
Felhalmozási célú kiadások	4 550 463	1 090 264	63 545	-2 386 475	0	3 317 797
<i>Finanszírozási kiadásokkal csökkentett kiadási főösszeg</i>	16 447 323	2 542 659	694 498	-2 119 906	48	17 564 622
Hitelműveletek kiadásai (hiteltörl.)	430 765	0	0	28 857	0	459 622
Kiadások összesen	16 878 088	2 542 659	694 498	-2 091 049	48	18 024 244

Megállapítottuk, hogy az Önkormányzat elkészítette az államháztartásról szóló törvény 91. § (2) bekezdésében és 24. § (4) bekezdésében előírt intézményenkénti beszámolókat.

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

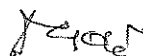
Az értékelés tárgyát képező évben végzett folyamatos és tárgyévet követő év végi könyvvizsgálataink alapján megállapítottuk, hogy **Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata 2011. évi gazdálkodásáról szóló összevont beszámolója és a zárszámadási rendelettervezete;**

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

Eger, 2012. április 18.

EGER-AUDIT

Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.
EGER



Dr. Gál János

költségvetési minősítésű
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagszám: 000029