

EGER-AUDIT KÖNYVSZAKÉRTŐ ÉS TANÁCSADÓ KFT.
3300 EGER, Trinitárius u. 2. Telefon/Fax: 36/411-210, 36/518-167
MKVK nyilvántartási szám: 000558

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**EGER MEGYEI JOGÚ VÁROS
ÖNKORMÁNYZAT**

2007. ÉVI

**ZÁRSZÁMADÁSI RENDELETTERVEZET
VIZSGÁLATÁRÓL ÉS HITELESÍTÉSÉRŐL**

Készült: Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat részére
Készítette: EGER-AUDIT Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.

Eger, 2008. április 17.



Mikó Béla
ügyvezető

EGER - AUDIT
Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.
Eger



Dr. Gál János
kötségvetési minősítésű
bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK tagszám: 000029

EGER-AUDIT KÖNYVSZAKÉRTŐ ÉS TANÁCSADÓ KFT.
3300 EGER, Trinitárius u. 2. Telefon/Fax: 36/411-210, 36/518-167
MKVK nyilvántartási szám: 000558

Eger Megyei Jogú Város Közgyűlése

E g e r
Dobó tér 2.
3300

Tisztelt Közgyűlés!

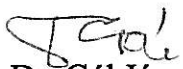
Elvégeztük Eger Megyei Jogú Város Önkormányzatának az Önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó 2007. évi zárszámadási rendelettervezetét, a központi támogatások elszámolásáról és a pénzmaradvány jóváhagyásáról készült költségvetési beszámoló, valamint az egyszerűsített éves beszámoló vizsgálatát.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a zárszámadási rendelettervezet összhangban van az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998.(XII.30.) kormányrendelet, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000.(XII.24.) kormányrendeletben foglaltakkal.

Kérjük a Tisztelt Közgyűlést, hogy Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat 2007. évi zárszámadási rendelettervezete vizsgálatáról készült könyvvizsgálói jelentést szíveskedjék elfogadni.

Eger, 2008. április 17.

EGER - AUDIT
Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.
Eger


Dr. Gál János
költségvetési minősítésű
bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK tagszám: 000029

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat

(3000 Eger, Dobó tér 2.)

részére

Elvégeztük Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat 2007. december 31-i fordulónapra elkészített zárszámadási rendelettervezetének és az egyszerűsített éves beszámoló mérlegének – melyben *az eszközök és források egyező fősszege 63.698.070 eFt, a tartalékok összege 2.898.667 eFt* –, valamint a 2007. évre vonatkozó pénzmaradványkimutatásának és eredménykimutatásának, továbbá pénzforgalmi jelentésének – melyben *a 2007. évi teljesített bevételi összeg 20.197.370 eFt, a teljesített kiadások összege 17.274.054 eFt* – vizsgálatát, melyeket az önkormányzat és intézményei adatait együttesen tartalmazó 2007. évi egyszerűsített éves beszámolója tartalmaz.

A zárszámadási rendelettervezet, az egyszerűsített éves beszámoló és kiegészítő melléklet elkészítése a polgármester felelőssége. A könyvvizsgáló felelőssége a zárszámadási rendelettervezet, az egyszerűsített éves beszámoló és kiegészítő melléklet véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján.

A könyvvizsgálatot a *Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok* és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek értelmében a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékokat kell szereznünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta az egyszerűsített éves beszámoló tényszámaival alátámasztó bizonylatok mintavételen alapuló vizsgálatát, emellett tartalmazta az alkalmazott számviteli alapelvek és a gazdálkodásért felelősök lényegesebb becsléseinek, valamint az egyszerűsített éves beszámoló bemutatásának értékelését. Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújt a *könyvvizsgálati záradék* megadásához.

A zárszámadási rendelettervezettel kapcsolatos jogszabályi előírások

- A zárszámadási rendelettervezet elkészítése az államháztartásról szóló 1992. évi többször módosított XXXVIII. törvény 82. §-a értelmében a jegyző feladata.
- A zárszámadási rendelettervezetet a polgármester a költségvetési évet követő 4 hónapon belül terjeszti a Képviselő-testület elé.
A polgármester a könyvvizsgálatról készített jelentést 2007. június 30-áig megküldi az Állami Számvevőszéknek.
- A zárszámadási rendelettervezet elfogadása, rendeleti rangra való emelése a Képviselő-testület 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. törvény 92/A. § (1) bekezdésében foglalt helyi önkormányzatok körében a könyvvizsgáló köteles megvizsgálni a Képviselő-testület 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 március 27-én elkészítette a 2007. évi zárszámadási rendelettervezetet és az egyszerűsített éves beszámolót. A polgármester 2008. április 24-én nyújtja be a Közgyűlésnek jóváhagyásra a 2007. évi zárszámadási rendelettervezetet és az egyszerűsített éves beszámolót. A zárszámadási rendelettervezetet április 14-16. között terjedő időszakban valamennyi bizottság megtárgyalta.
- 1.2. A beszámoló szerkezeti felépítése, formája és tartalma azonos a 2007. 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.

A zárszámadási rendelettervezet összeállításának szabályszerűségét,

- az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht.),
- a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (Ötv.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.),
- az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998.(XII.30.) Korm. rendelet,
- az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000.(XII.24.) Korm. rendelet (Vhr.) alapján
- a bevételek és kiadások alakulását Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat 11/2007.(II.23.) számú önkormányzati rendeletével összhangban vizsgáltuk.

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 önállóan és részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek beszámolóí alapján készült, azok bevételeinek és kiadásainak összesítését tartalmazza, a halmozódások kiszűrésével.

A zárszámadási rendelettervezet tartalmazza az eredeti és módosított előirányzatot, valamint a 2007. évi pénzügyi teljesítés adatait is. A rendelettervezet eredeti előirányzata a költségvetési rendelettel egyezik meg.

2.1. A BEVÉTELEK ALAKULÁSA

Megnevezés	eFt-ban			
	2007. évi eredeti előirányzat	2007. évi módosított előirányzat	2007. évi teljesítés	Pénzügyi teljesítés %-a
Önkormányzati ktgv.szervek bevételei	804.100	1.518.619	1.469.773	96,78
Polgármesteri Hivatal saját bevételek	4.605.768	4.943.645	4.987.194	100,88
<i>Saját bevételek összesen</i>	<i>5.409.868</i>	<i>6.462.264</i>	<i>6.456.967</i>	<i>99,92</i>
H.M.Reg.Hulladékgazd. Társ. bev.	4.520	710.035	709.716	99,96
Helyi kisebbségi önkormányzatok	95	853	942	110,43
Támogatásértékű bevételek	246.050	1.827.578	1.901.569	104,05
Felhalm.célra nyújtott tám.kölcsön visszatér.	25.680	25.680	26.680	103,89
Átengedett központi adók	2.727.203	2.667.736	2.686.865	100,72
Központi költségvetési támogatás	3.911.003	5.017.149	5.011.363	99,88
Előző évi pénzmaradvány	1.400.000	1.848.667	1.696.569	91,77
Előző évi központi költségv.kiegészítés	0	0	110.039	--
Váll.eredm.visszaforg. alaptevékenységre	0	41.927	41.927	100,00
Függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek	0	0	-703	--
<i>Tervezett bevételek összesen</i>	<i>13.724.419</i>	<i>18.601.889</i>	<i>18.641.934</i>	<i>100,22</i>
Hitelfelvétel a hiány finanszírozására	1.531.660	1.510.876	1.194.013	79,03
Halmozódásmentes bevételek összesen	15.256.079	20.112.765	19.835.947	98,62
Alulfinanszírozás és elvonás miatti pénzmaradvány igénybevétele	0	177.265	177.265	100,00
Intézményektől a pénzmaradv.elvonása	0	0	11.759	--
Alulfinanszírozás bev. az intézményeknél	0	0	165.506	--
Továbbadási célra kapott működési bevétel	0	0	6.893	--
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	15.256.079	20.290.030	20.197.370	99,54

A 2007. évi teljesítési adatok alapján megállapítható, hogy a bevételek 99,54%-os, a kiadások pedig 85,14%-os teljesítést mutatnak.

A bevételi előirányzatok közül az önkormányzati költségvetési szervek bevételei 96,78%-ban teljesültek. A saját bevételeken belül az illetékek 354.455 eFt-ra teljesültek (88,61%). A helyi adókból származó bevétel 2.892.643 eFt, 112,16%.

A módosított előirányzatban 1.510.876 eFt hitelfelvételi előirányzat szerepel, amelyből 1.437.681 eFt beruházási feladatokhoz kapcsolódó, míg 73.195 eFt működési költségvetési előirányzat volt. Az év közben megtett intézkedések hatására működési hitelfelvételre nem került sor. Felhalmozási hitel címén 1.194.013 eFt-ot vett fel az önkormányzat.

Az átengedett központi adók teljesítése 100,72%, a módosított előirányzatban szereplő 2.667.736 eFt 2.686.865 eFt-ra, 19.129 eFt-tal magasabb összegben teljesült. (Az átengedett központi adók közül a személyi jövedelemadóval kapcsolatos bevételek 100%-ban teljesültek, míg a gépjárműadó bevétel 104,80%-ra.)

Előző évek pénzmaradványa a módosított előirányzathoz képest 91,77%-ra teljesült.

A központi költségvetési támogatás a módosított előirányzathoz képest 5.786 eFt-tal kevesebb összegben teljesült.

Az összes bevétel 20.197.370 eFt a módosított előirányzatban szereplő 20.290.030 eFt-tal szemben.

Helyi adók:

Megnevezés	2007. évi eredeti előirányzat	2007. évi módosított előirányzat	2007. évi teljesítés	eFt-ban
				Pénzügyi teljesítés %-a
Építményadó	305.000	305.000	309.437	101,45
Kommunális adó	1.300	1.300	1.518	116,77
Idegenforgalmi adó	80.000	80.000	89.219	111,52
Helyi iparüzési adó	2.100.000	2.180.157	2.469.510	113,27
Telekadó	12.500	12.500	22.959	183,67
Helyi adók összesen	2.498.800	2.578.957	2.892.643	112,16
Helyi adókhoz kapcsolódó pótlékok, bírságok	20.000	27.428	38.696	141,08

Helyi adókból származó bevétel összességében 2.892.643 eFt volt 2007. évben, az éves tervezett előirányzatnál 12,16%-kal magasabb összegben teljesült. A befolyt bevétel 349.329 eFt-tal magasabb az előző évi teljesítésnél.

A helyi adókhoz kapcsolódó pótlékok, bírságok a módosított előirányzathoz képest több mint 40%-kal magasabb összegben teljesültek.

Illetékek:

Az illetékbevételek 400.000 eFt-os módosított előirányzata az év végére 354.455 eFt-ban, 88,61%-ban realizálódott.

A tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése:

A tervezett 414.389 eFt módosított előirányzat az év végére 203.996 eFt-ra teljesült, ami az előző évi teljesítéshez képest jelentős visszaesést jelent (280.125 eFt-tal kevesebb). A teljesítés így csupán 49,23%. Telekeladásból származó bevétel mindössze 12.287 eFt volt a tervezett 275.000 eFt-tal szemben. Egyéb ingatlan értékesítésnél viszont az előirányzott 10.000 eFt-tal szemben 58.507 eFt realizálódott, a teljesítés itt 585,07%.

Átengedett központi adók:

Az átengedett központi adók 2007. évi módosított előirányzata 2.667.736 eFt volt, ami 100,72%-ra teljesült. Bevételekiesés csak a luxusadó bevételeinél van, ami összegben mindössze 77 eFt-ot jelent, a többi bevétel 100%-ra, illetve a gépjárműadóból származó bevétel 104,80%-ra teljesült.

Központi költségvetési támogatás:

A Város költségvetési támogatás címén eredetileg 3.911.003 eFt-ot tervezett, mely év végére 1.106.146 eFt-tal növekedett és a módosított előirányzata elérte az 5.017.149 eFt-ot, ami év végére 5.011.363 eFt-ra teljesült. Bevételekiesés a címzett támogatásoknál tapasztalható, a többi jogcímen 100%-ra teljesültek a bevételek. A központi költségvetési támogatások közül jelentős összeget képvisel a Felnémet Városrész rehabilitációjára adott támogatás 416.742 eFt-tal, a 2007. évi 13. havi illetményrészletek finanszírozása 212.860 eFt-tal, lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatás 149.091 eFt összegben.

2.2. A KIADÁSOK ALAKULÁSA

Megnevezés	eFt-ban			
	2007. évi eredeti előirányzat	2007. évi módosított előirányzat	2007. évi teljesítés	Pénzügyi teljesítés %-a
Önk.ktgv-i szervek kiadásai összesen	7.589.389	8.765.576	8.353.327	95,30
Polgármesteri Hiv.kiadásai összesen	4.454.407	9.019.020	7.810.156	86,59
Heves Megyei Reg.Hulladékgazd. Társulás	5.659	742.207	261.600	35,25
Helyi kisebbségi önk. műk. költségvetése	11.255	14.827	11.099	74,86
Felhalm.c.átadott pénzeszk.és tám.ért. kiad.	168.700	246.667	173.039	70,15
Hitelek, kölcsönnyújtás és törlesztés tőketörlesztés nélkül	139.326	197.481	174.001	88,11
Tartalékok	1.035.227	632.158	0	0
Pénzmaradványi tartalék	1.400.000	0	0	0
Költségvetési befizetések	0	786	786	100,00
Váll.tev.eredm.visszaforg.alaptevékenységre	0	41.927	41.927	100,00
Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások	0	0	-173.995	--
Tervezett kiadások összesen	14.803.963	19.660.649	16.651.940	84,70
Hitelműveletek kiadásai	452.116	452.116	437.956	96,87
Halmozódásmentes bevételek összesen	15.256.079	20.112.765	17.089.896	84,97
Alulfinansz. kiutalása az intézményeknek	0	165.506	165.506	100,00
Intézmények pénzmaradványelv. befizetése	0	11.759	11.759	100,00
Továbbadási célra kapott működési kiadás	0	0	6.893	--
KIADÁSOK ÖSSZESEN	15.256.079	20.290.030	17.274.054	85,14

A módosított előirányzathoz képest a kiadások 3.015.976 eFt-tal kevesebb összegben, 85,14%-ban teljesültek. Jelentős az elmaradás a felújításoknál, illetve beruházásoknál, a felhalmozási célra átadott pénzeszközöknél és támogatásértékű kiadásoknál, továbbá a Heves Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási Társulás és a helyi kisebbségi önkormányzatok kiadásainál.

II. 2007. ÉVI 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. Az adatok egyezőségét megállapítottuk, az eszközök és források egyező végösszege 63.698.070 eFt.

ESZKÖZÖK

eFt-ban

Ssz.	Megnevezés	Intézmények	Polgármesteri Hivatal	Eszközök összesen
1	Immateriális javak	16.823	546.154	562.977
2	Tárgyi eszközök	5.030.441	45.331.702	50.362.143
3	Befektetett pü-i eszk.	0	1.988.574	1.988.574
4	Üzemelt.kezelésre átadott eszközök	6.839	6.929.881	6.936.720
5	Befektetett eszközök	5.054.103	54.796.311	59.850.414
6	Készletek	24.135	5.941	30.076
7	Követelések	10.701	507.091	517.792
8	Pénzeszközök	96.992	2.852.427	2.949.419
9	Egyéb aktív pü-i elsz.	51.078	299.291	350.369
10	Forgóeszközök össz.	182.906	3.664.750	3.847.656
11	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	5.237.009	58.461.061	63.698.070

FORRÁSOK

eFt-ban

Ssz.	Megnevezés	Intézmények	Polgármesteri Hivatal	Források összesen
1	Saját tőke	5.062.739	50.320.696	55.383.435
2	Tartalékok	143.465	2.755.202	2.898.667
3	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	2.815.712	2.815.712
4	Rövid lejáratú kötelezettségek	26.200	2.172.935	2.199.135
5	Egyéb passzív elszám. számla	4.605	396.516	401.121
6	Kötelezettségek	30.805	5.385.163	5.415.968
7	FORRÁSOK ÖSSZESEN	5.237.009	58.461.061	63.698.070

A kötelezettségek állománya 5.415.968 eFt az előző évi 5.774.702 eFt-tal szemben. A csökkenés 358.734 eFt.

Kötelezettségek megoszlása:

eFt-ban

Ssz.	Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás %-a
1.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	2.126.941	2.815.712	132,38
2.	Rövid lejáratú kötelezettségek	3.249.864	2.199.135	67,67
3.	Egyéb passzív pénzügyi elsz.	397.897	401.121	100,81
4.	Kötelezettségek összesen	5.774.702	5.415.968	93,79

2. EGYSZERŰSÍTETT ÉVES PÉNZFORGALMI JELENTÉS VIZSGÁLATA

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	eFt-ban Teljesítés
Pénzforgalmi kiadások	12.820.852	19.615.945	17.399.229
Pénzforgalom nélküli kiadások	2.435.227	674.085	41.927
Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások	0	0	6.893
Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások össz.	0	0	-173.995
Kiadások összesen	15.256.079	20.290.030	17.274.054
Pénzforgalmi bevételek	13.856.079	17.905.152	17.962.961
Pénzforgalom nélküli bevételek	1.400.000	2.384.878	2.228.219
Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek	0	0	6.893
Kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek össz.	0	0	-703
Bevételek összesen	15.256.079	20.290.030	20.197.370

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.

Ssz.	Megnevezés	eFt-ban	
		2006.12.31.	2007.12.31.
1	Záró pénzkészlet	2.188.802	2.925.826
2	Egyéb aktív, passzív pü-i elsz.összev.záróegyenlege	146.133	-27.159
3	Előző években képzett tartalékok maradványa (-)	393.198	435.947
4	Vállalkozási tevékenység pénzforg.eredménye (-)	43.287	55.953
5	<i>Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány</i>	<i>1.898.450</i>	<i>2.406.767</i>
6	Finanszírozásból származó korrekciók	109.314	-176.472
7	Pénzmaradványt terhelő elvonások	0	-125
8	<i>Költségvetési pénzmaradvány</i>	<i>2.007.764</i>	<i>2.230.170</i>
9	Vállalkozási tevékenység eredményéből alaptevékenység ellátására felhasználva	11.180	41.927
10	Módosított pénzmaradvány	2.018.944	2.272.097
11	Ebből: kötelezettséggel terhelt	1.491.719	1.150.472
12	szabad	516.045	1.121.625

A 2007. évi pénzmaradvány felosztására vonatkozó javaslatot a zárszámadási rendelettervezet 5. sz. melléklete tartalmazza.

4. EGYSZERŰSÍTETT EREDMÉNYKIMUTATÁS VIZSGÁLATA

Az önkormányzati költségvetési beszámoló mellékletében szereplő eredménykimutatáson túl 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 eredménykimutatás adatai:

		eFt-ban	
Ssz.	Megnevezés	2006.12.31.	2007.12.31.
1.	Vállalkozási tevékenység bevételei	190.273	188.205
2.	Vállalkozási tevékenység kiadásai (-)	146.986	132.252
3.	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye	43.287	55.953
	Vállalkozási tevékenységet terhelő écs. (-)	1.399	2.105
4.	Alaptevé. ellátására felhasznált és felhasználni tervezett eredmény (-)	41.888	54.903
5.	Vállalkozási tev. módosított pénzforgalmi eredménye	0	-1.055
6.	Tartalékba helyezhető összeg	32.107	14.026

5. AZ ÖNKORMÁNYZAT PÉNZÜGYI, VAGYONI HELYZETÉNEK ELEMZÉSE

a.) Pénzügyi helyzet

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat 2007. 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 pénzmaradvány 2.272.097 eFt volt.

A 2007. december 31-i betétállomány 1.000.000 eFt, és 5,4 millió CHF volt.

A fennálló hitelállomány 2007. december 31-én az alábbiak szerint alakult:

Folyósító bank	Szerződés kelte	Kötelezettség	
		célja	állománya eFt
OTP Bank Nyrt.	2000.10.hó	Fedett uszoda, egyéb beruházások	165.800
CIB Bank Zrt.	2003.12.11.	Beruházási hitel	211.875
Magyar Fejlesztési Bank Rt.	2004.05.10.	Mezőgazd. és Ker. Szakközépisk. tornaterem felújítás	15.767
Raiffeisen Bank Zrt.	2004.12.23.	2004. évi infrastrukturális feladatok	150.000
CIB Bank Zrt.	2005.11.22.	Beruházási hitel	658.333
Raiffeisen Bank Zrt.	2006.02.03.	Panel Plusz hitel	341.234
Raiffeisen Bank Zrt.	2006.08.02.	Panel Plusz hitel	95.369
Raiffeisen Bank Zrt.	2006.12.14.	Beruházási hitel	751.122
UniCredit Bank Zrt.	2007.12.19.	Beruházási hitel	830.817
Raiffeisen Bank Zrt.	2007.12.12.	Rövid lejáratú beruházási hitel	75.000
2007.12.31-i állomány összesen			3.295.317
2006.12.31-i állomány			2.574.902
Növekedés			720.415

2007-ben hiteltörlesztés és kamatfizetés összesen 537.837 eFt volt. A 2008. évi előirányzat 621.113 eFt.

A kezességvállalás 2007-ben 491.922 eFt volt, 2008. évre 390.300 eFt van előirányozva.

b.) Vagyoni helyzet

Eger Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala a 2007. évi vagyonmegállapításhoz év végi leltározást rendelt el az alábbiak szerint:

Megnevezés	Leltározás módja
Tárgyi eszközök, immateriális javak	egyeztetés
Készletek	menyiségi és értékbeni egyeztetés
Befektetett pénzügyi eszközök, értékpapírok	menyiségi és értékbeni egyeztetés
Házi pénztár, záró pénzkészlet	menyiségi felvétel
Követelések, kötelezettségek	egyeztetés
Bankszámlák, idegen pénzeszközök	egyeztetés
Függő, átfutó és kiegyenlítő bevétel-kiadás	egyeztetés
Saját tőke, tartalékok, kötelezettségek	egyeztetés
A leltárak kiértékelése megtörtént, a leltár és a könyv szerinti adatok egyezők.	

Az Önkormányzat és intézményei vagyona az alábbiak szerint alakult

	eFt-ban		
	Előző év	Tárgyév	%
Mérleg szerinti eszközök összesen	60.898.305	63.698.070	104,60
le: kötelezettségek	-5.774.702	-5.415.968	93,79
Saját vagyon	55.123.603	58.282.102	105,73

Az Önkormányzat és intézményei vagyonának összetétele 2007.12.31-én az alábbi:

Megnevezés	Törzsvagyon			Forgalom- képes vagyon	Idegen ingatlanhoz kapcsolódó vagyon	Mind- összesen
	Forgalom- képtelen	Korláto- zottan forgalom- képes	Összesen			
Eszközök összesen	37.030.840	17.774.384	54.805.224	8.653.137	239.709	63.698.070
Kötelezettségek (-)	0	0	0	5.415.968	0	5.415.968
Saját vagyon	37.030.840	17.774.384	54.805.224	3.237.169	239.709	58.282.102

6. 2007. ÉVBEN BENYÚJTOTT PÁLYÁZATOK VIZSGÁLATA

Az Önkormányzattól kapott információ szerint 2007. évben az Önkormányzat 40 db pályázatot nyújtott be, ebből:

- 32 db nyert
- 1 db nem nyert
- 7 db elbírálása folyamatban van.

Részletezve:

Megnevezés	Projekt méret	Elnyert/igényelt támogatás	Önerő	eFt-ban
				Egyéb forrás
Nyertes pályázatok	146.804	65.225	73.357	8.222
Elutasított pályázatok	40.700	24.420	16.280	--
Folyamatban lévő pályázatok	178.509	132.661	45.848	--
Összesen	366.013	222.306	135.485	8.222

7. ÖSSZEFOGLALÓ

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat 2007. évi gazdálkodását a költségvetés feszítettsége jellemezte. Ennek ellenére a város likviditási helyzete megfelelő volt. A 2007. évről készült beszámoló 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 költségvetési mérleg szerint a módosított bevételi előirányzatot 99,54%-ra teljesítették, míg a kiadásokat 85,14%-ra.

A 2007. évi feladatok teljesítésére stabil pénzügyi helyzetben került sor.

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

Az Önkormányzat fennálló hitelállománya december 31-én 3.295.317 eFt, az előző évi 2.574.902 eFt-tal szemben. A hitelállomány növekedése 720.415 eFt.

A 2007-ben felvett hitelek teljes egészében felhalmozási célt szolgálnak. A hitelfelvétel nagyságát az évközi intézkedésekkel sikerült a tervezett 1.510.876 eFt összegről 1.194.013 eFt-ra csökkenteni, úgy, hogy a módosított költségvetésben tervezett 73.195 eFt-os működési hitelfelvételre nem volt szükség.

Az önállóan gazdálkodó költségvetési szervek, a Polgármesteri Hivatal és a helyi kisebbségi önkormányzatok 2007. január 1-i engedélyezett létszámkerete 2.351 fő volt, a módosított létszámkeret 2.325 fő (létszámcsökkenés 26 fő). A 2007. évi átlagos létszám 2.272 fő.

Az önkormányzat költségvetési rendeletének módosítására 4 alkalommal került sor.

A feladatellátást 22 önálló és 22 részben önálló intézményen keresztül valósították meg.

8. HITELESÍTŐ ZÁRADÉK

„Eger Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2007. évi éves zárszámadási rendelettervezete és egyszerűsített költségvetési beszámolója (egyszerűsített mérlege, kiegészítő melléklete, pénzforgalmi jelentése, pénzmaradvány-kimutatása és eredménykimutatása) a számviteli és az államháztartási törvény, továbbá a vonatkozó kormányrendeletek előírásai szerint készült. Az éves beszámoló az önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a költségvetés teljesítéséről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad.”

Fentiek alapján hozzájárulunk, hogy Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat 2007. évi zárszámadási rendelettervezetét a polgármester 2008. április 24-én a Közgyűlésre jóváhagyásra beterjessze.

A zárszámadási rendelet főbb adatait az alábbiakban hitelesítjük:

a.) Ténylegesen teljesített bevételek

20.197.370 eFt

azaz Húszmilliárd-egyszázkilencvenhétmillió-háromszázhetvenezer forint

b.) Ténylegesen teljesített kiadások

17.274.054 eFt

azaz Tizenhétmilliárd-kettőszázhetvennégy millió-ötvennégyezer forint

c.) A mérleg eszközök és források összesen sora

63.698.070 eFt

azaz Hatvanhárommilliárd-hatszázkilencvennyolcmillió-hetvenezer forint

d.) A tartalékok összege

2.898.667 eFt

azaz Kettőmilliárd-nyolcszázkilencvennyolcmillió-hatszázhatvanhétezer forint.

Eger, 2008. április 17.

EGER - AUDIT
Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.
Eger


Dr. Gál János

költségvetési minősítésű
bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK tagszám: 000029