

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**EGER MEGYEI JOGÚ VÁROS
ÖNKORMÁNYZATA**

**2008. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE VÉGREHAJTÁSÁRÓL SZÓLÓ
ZÁRSZÁMADÁSI RENDELETTERVEZETE ÉS A
2008. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT
ÖSSZEVONT ÉVES KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJA
VIZSGÁLATÁRÓL ÉS HITELESÍTÉSÉRŐL**


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

Eger, 2009. április 22.



Mikó Béla
ügyvezető

EGER - AUDIT
Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.
Eger



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

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata

(3000 Eger, Dobó tér 2.)

Közygűlőse részőre

**Az Önkormányzat 2008. ővi költsőgyvetőse vőgrehajtásáról szőló
zárszámadási rendőlettervezete
ős a 2008. ővi őgyszerűsített ősszevont őves költsőgyvetősi beszámolőja
kőnyvvizsgálatáról**

Elvőgeztűk **Eger Megyei Jogű Város Önkormányzata** 2008. ővi költsőgyvetőse vőgrehajtásáról szőló zárszámadási rendőlettervezete ős a 2008. ővi őgyszerűsített ősszevont őves beszámolőja kőnyvvizsgálatát, amely a 2008. december 31-i fordulőnapra elkőszített őgyszerűsített kőnyvviteli mőrlegből – melyben **az őszkőzők ős források őgyező őősszege 63 910 749 eFt, a tartalėkok ősszege 2 401 351 eFt** – ős az őzen ődőpontra vőgződő ővre vonatkozó őgyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, eredmőnykimutatásból, továbbá az őves őgyszerűsített pénzforgalmi jelentősből – melyben a **2008. ővi teljesített bevőteleinek ősszege 18 492 827 eFt, a teljesített kiadások ősszege 16 558 436 eFt** – áll.

Az őgyszerűsített ősszevont őves beszámolőnak ős zárszámadási rendőlettervezetnek a számviteli törvényben, a helyi őnkormányzatokról szőló törvényben, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási ős kőnyvvezetősi kőtelezettsőgőnek sajátosságyairól szőló kormányrendeletben foglaltak ős a Magyarországon elfogadott általános számviteli őlvek szerint törtőnő elkőszítése ős valős bemutatása, illetve őlőterjesztőse az Önkormányzat polgármesterőnek felelőssőge. Ez a felelőssőg magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lőnyeges hibás állításoktól mentes pénzűgyi kimutatások elkőszítése ős valős bemutatása szempontjából releváns belső őllenőrzőes kialakítását, bevezetőset, fenntartását, mőgfelelő számviteli politika kiválasztását ős alkalmazását, valamint az adott kőrűlmőnyek kőzött ősszerű számviteli becsleőeket.

Az őgyszerűsített ősszevont őves beszámolő ős a zárszámadási rendőlettervezet elkőszítése a jegyző, a Kőpviselő-testűlet részőre törtőnő őlőterjesztőse a polgármester, elfogadása a Kőpviselő-testűlet hatáskőrőbe tartozik.

A kőnyvvizsgáló felelőssőge az őgyszerűsített ősszevont őves beszámolő vőlemőnyezőse az őlvőgzett kőnyvvizsgálat alapján, továbbá az őgyszerűsített ősszevont költsőgyvetősi beszámolő mőrlegőben kimutatott őszkőzők őrtőkadatái az őnkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz kőszített vagyonkimutatásban szereplő őrtőkadatokkal való őgyezőssőgőnek vizsgálatá, továbbá a zárszámadási rendőlettervezet ős az őves őgyszerűsített ősszevont beszámolő ősszhangjának mőgítőlőse.

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 kockázatfelméréseinek 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.

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

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték 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 2009. 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 26-án elkészítette a 2008. évi zárszámadási rendelettervezetet és az egyszerűsített éves beszámolót. A polgármester 2008. április 29-én nyújtja be a Közgyűlésnek jóváhagyásra a 2008. évi zárszámadási rendelettervezetet és az egyszerűsített éves beszámolót. A zárszámadási rendelettervezetet április 20-22. között terjedő időszakban valamennyi bizottság megtárgyalta.
- 1.2. A beszámoló szerkezeti felépítése, formája és tartalma azonos a 2008. évre vonatkozó költségvetéssel, amely megfelelő részletességgel mutatja be a bevételek és kiadások alakulását. Az azonos tartalommal 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 indoklás 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 önállóan és részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek beszámolóinak alapján készült, azok bevételeinek és kiadásainak összesítését tartalmazza, a halmozódások kiszűrésével. A zárszámadási rendelettervezet tartalmazza az eredeti és módosított előirányzatot, valamint a 2008. évi pénzügyi teljesítés adatait is. A rendelettervezet eredeti előirányzata a költségvetési rendelettel egyezik meg.

2.1. A BEVÉTELEK ALAKULÁSA

Megnevezés	eFt-ban			
	2008. évi eredeti előirányzat	2008. évi módosított előirányzat	2008. évi teljesítés	Pénzügyi teljesítés %-a
Önkormányzati költségvetési szervek bev.	862 326	1 480 696	1 428 493	96,5
Polgármesteri Hivatal saját bevételek	5 336 769	5 620 507	5 663 940	100,8
Saját bevételek összesen	6 199 095	7 101 203	7 092 433	99,9
Heves Megyei Reg.Hulladékgazd.Társulás	9 482	21 080	26 029	123,5
Helyi kisebbségi önkormányzatok	135	284	490	172,5
Támogatásértékű bevételek	532 144	1 017 890	1 006 705	98,9
Támogatási kölcsön visszatérülése	35 200	35 671	25 433	71,3
Átengedett központi adók	1 455 122	1 332 419	1 337 040	100,4
Központi költségvetési támogatás	4 835 381	5 815 646	5 815 646	100,0
Előző évek pénzmaradványa	1 878 000	2 279 844	1 821 388	79,9
Vállalkozási tev.eredm.visszaforg.alaptev.	0	27 512	27 512	100,0
Függő, átfutó bevételek	0	0	9 964	0,0
Tervezett bevételek összesen	14 944 559	17 631 549	17 162 640	97,3
Hitelfelvétel a hiány finanszírozására	1 144 128	1 053 034	812 977	77,2
Egyéb bevételek	0	0	517 210	0,0
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	16 088 687	18 684 583	18 492 827	99,0

A 2008. évi teljesítési adatok alapján megállapítható, hogy a bevételek 99,0%-os teljesítést mutatnak, a módosított előirányzathoz képest 191 756 eFt-tal kevesebb összegű a teljesítés.

Jelentősebb lemaradás az önkormányzati költségvetési szervek bevételeinél van, ami 52 203 eFt-tal kisebb teljesítést jelent a módosított előirányzathoz képest.

A módosított előirányzatban 1 053 034 eFt hitelfelvételi előirányzat szerepel, amely teljes egészében felhalmozási célú előirányzat. A hitel felvétele 812 977 eFt-ban realizálódott, ami 77,2%-os teljesítést jelent.

Helyi adók:

Megnevezés	eFt-ban			
	2008. évi eredeti előirányzat	2008. évi módosított előirányzat	2008. évi teljesítés	Pénzügyi teljesítés %-a
Építményadó	434 000	434 109	436 444	100,5
Kommunális adó	500	513	571	111,3
Idegenforgalmi adó	95 116	95 116	102 073	107,3
Helyi iparüzési adó	2 350 000	2 350 000	2 674 320	113,8
Telekadó	19 000	19 150	27 671	144,5
Helyi adók összesen	2 898 616	2 898 888	3 241 079	111,8
Helyi adókhoz kapcs.pótlék, bírság	35 000	46 894	61 888	132,0

Helyi adókból származó bevétel összességében 3 241 079 eFt volt 2008. évben, az éves tervezett előirányzatnál 342 191 eFt-tal, 11,8%-kal magasabb összegben teljesült. A befolyt bevétel 348 436 eFt-tal magasabb az előző évi teljesítésnél.

A helyi adókhoz kapcsolódó pótlékok, bírságok a módosított előirányzathoz képest 32%-kal magasabb összegben teljesültek.

Illetékek:

Az illetékbevételek 370 000 eFt-os eredeti és módosított előirányzata az év végére 389 143 eFt-ban, 105,2%-ban realizálódott.

A tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése:

A tervezett 483 600 eFt módosított előirányzat az év végére 300 758 eFt-ban, 62,2%-ban teljesült, ami az előző évi teljesítéshez képest emelkedést jelent (96 762 eFt-tal több). Telekeladásból származó bevétel 71 710 eFt volt a tervezett 156 130 eFt-tal szemben. Egyéb ingatlan értékesítésnél viszont az előirányzott 284 700 eFt-tal szemben 227 266 eFt teljesült, a teljesítés itt 79,8%. A Nagylapos telekeladás bevétele 2008-ban nem realizálódott.

Átengedett központi adók:

Az átengedett központi adók 2008. évi módosított előirányzata 1 332 419 eFt volt, ami 100,4%-ra teljesült. Bevételekiesés csak a luxusadó bevételeinél van, ami összegben mindössze 231 eFt-ot jelent, a többi bevétel 100%-ra, illetve a gépjárműadóból származó bevétel 101,1%-ra teljesült.

Központi költségvetési támogatás:

A Város költségvetési támogatás címén eredetileg 4 835 381 eFt-ot tervezett, mely év közben 980 265 eFt-tal növekedett és a módosított előirányzata elérte az 5 815 646 eFt-ot, ami az előirányzattal azonos összegben, 100%-ra teljesült. A központi költségvetési támogatások között a normatív állami hozzájárulások és kötött felhasználású támogatások összege 4 730 246 eFt. Jelentős összeget képvisel még ebben a fejezetben a lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása 117 212 eFt-tal, a jövedelempótló támogatások 164 287 eFt-tal, a 2008. évi 13. havi illetményrészletek finanszírozása 227 230 eFt-tal, és a foglalkoztatottak eseti keresetkiegészítéséhez támogatás 104 043 eFt-tal.

2.2. A KIADÁSOK ALAKULÁSA

Megnevezés	eFt-ban			
	2008. évi eredeti előirányzat	2008. évi módosított előirányzat	2008. évi teljesítés	Pénzügyi teljesítés %-a
Önk.ktgv-i szervek kiadásai összesen	7 980 512	9 180 883	8 768 215	95,5
Polgármesteri Hiv.kiadásai összesen	4 307 831	7 089 498	6 053 853	85,4
Heves Megyei Reg.Hulladékgazd. Társulás	10 600	500 731	240 792	48,1
Helyi kisebbségi önk. műk. költségvetése	12 455	16 923	11 992	70,9
Felhalm.c.átadott pénzeszk.és tám.ért. kiad.	274 500	394 644	322 370	81,7
Hitelek, kölcsönnyújtás és törl.tőketörl. nélkül	162 798	183 807	169 960	92,5
Tartalékok	982 476	617 143	0	0,0
Pénzmaradványi tartalék	1 878 000	0	0	0,0
Költségvetési befizetések	0	183 208	183 208	100,0
Váll.tev.eredm.visszaforg.alaptevékenységre	0	27 512	27 512	100,0
Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások	0	0	25 669	0,0
Tervezett kiadások összesen	15 609 172	18 194 349	15 803 571	86,9
Hitelműveletek kiadásai	479 515	490 234	490 234	100,0
Egyéb kiadások	0	0	264 631	0,0
KIADÁSOK ÖSSZESEN	16 088 687	18 684 583	16 558 436	88,6

A módosított előirányzathoz képest a kiadások 2 126 147 eFt-tal kevesebb összegben, 88,6%-ban teljesültek. A költségvetési befizetések, vállalkozási tevékenység eredményének felhasználása és a hitelműveletek kiadásai kivételével minden fejezet az előirányzat alatt teljesült. 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. 2008. 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.

Megnevezés	eFt-ban		
	Intézmények	Polgármesteri Hivatal	Eszközök összesen
Befektetett eszközök	5 330 602	55 094 794	60 425 396
Forgóeszközök össz.	167 923	3 317 430	3 485 353
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	5 498 525	58 412 224	63 910 749
Saját tőke	5 330 635	50 980 969	56 311 604
Tartalékok	117 319	2 284 032	2 401 351
Kötelezettségek	50 571	5 147 223	5 197 794
FORRÁSOK ÖSSZESEN	5 498 525	58 412 224	63 910 749

Az eszközök és források összege 212 679 eFt-tal növekedett az előző évhez képest.

Ezen belül a befektetett eszközök az év közbeni beszerzések hatására növekedtek. A követelések összege 113 907 eFt-tal növekedett, a pénzeszközök összege pedig 509 897 eFt-tal csökkent az előző évhez képest.

A forrásokon belül a saját tőke 928 169 eFt-tal emelkedett, a tartalékok összege viszont 497 316 eFt-tal csökkent.

A kötelezettségek állománya tovább csökkent az előző évekhez képest, 2008-ban 218 174 eFt-tal kevesebb, mint 2007-ben.

Kötelezettségek megoszlása:

eFt-ban				
Ssz.	Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás %-a
1.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	2 815 712	2 826 378	0,4
2.	Rövid lejáratú kötelezettségek	2 199 135	1 957 207	-11,0
3.	Egyéb passzív pénzügyi elsz.	401 121	414 209	3,3
4.	Kötelezettségek összesen	5 415 968	5 197 794	-4,3

Az adatok egyezőségét megállapítottuk, az eszközök és források egyező végösszege 63 910 749 eFt.

2. EGYSZERŰSÍTETT ÉVES PÉNZFORGALMI JELENTÉS VIZSGÁLATA

eFt-ban			
Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Pénzforgalmi kiadások	13 228 211	18 039 928	16 493 203
Pénzforgalom nélküli kiadások	2 860 476	644 655	27 512
Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások	--	--	12 052
Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások össz.	--	--	25 669
Kiadások összesen	16 088 687	18 684 583	16 558 436
Pénzforgalmi bevételek	14 210 687	16 003 782	15 995 887
Pénzforgalom nélküli bevételek	1 878 000	2 680 801	2 474 924
Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek	--	--	12 052
Kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek össz.	--	--	9 964
Bevételek összesen	16 088 687	18 684 583	18 492 827

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	2007.12.31.	2008.12.31.
1	Záró pénzkészlet	2 925 826	2 412 805
2	Egyéb aktív, passzív pü-i elsz.összev.záróegyenlege	-27 159	-11 454
3	Előző években képzett tartalékok maradványa (-)	435 947	703 834
4	Vállalkozási tevékenység pénzforg.eredménye (-)	55 953	32 955
5	<i>Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány</i>	<i>2 406 767</i>	<i>1 664 562</i>
6	Finanszírozásból származó korrekciók	-176 472	-23 482
7	Pénzmaradványt terhelő elvonások	-125	0
8	<i>Költségvetési pénzmaradvány</i>	<i>2 230 170</i>	<i>1 641 080</i>
9	Vállalkozási tevékenység eredményéből alaptevékenység ellátására felhasználva	41 927	27 512
10	Módosított pénzmaradvány	2 272 097	1 668 592
11	Ebből: kötelezettséggel terhelt	1 150 472	595 725
12	szabad	1 121 625	1 072 867

A 2008. 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	2007.12.31.	2008.12.31.
1.	Vállalkozási tevékenység bevételei	188 205	142 094
2.	Vállalkozási tevékenység kiadásai (-)	132 252	109 139
3.	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye	55 953	32 955
	Vállalkozási tevékenységet terhelő écs. (-)	2 105	886
4.	Alaptevé. ellátására felhasznált és felhasználni tervezett eredmény (-)	54 903	32 669
5.	Vállalkozási tev. módosított pénzforgalmi eredménye	-1 055	-600
6.	Tartalékba helyezhető összeg	14 026	5 443

5. AZ ÖNKORMÁNYZAT PÉNZÜGYI, VAGYONI HELYZETÉNEK ELEMZÉSE

a.) *Pénzügyi helyzet*

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata 2008. 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 1 668 592 eFt volt.

A 2008. december 31-i betétállomány 1 000 000 eFt, és 5 433 ezer CHF volt.

A fennálló hitelállomány 2008. 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	99 000
CIB Bank Zrt.	2003.12.11.	Beruházási hitel	169 500
Magyar Fejlesztési Bank Rt.	2004.05.10.	Mezőgazd. és Ker. Szakközépisk. tornaterem felújítás	14 015
Raiffeisen Bank Zrt.	2004.12.23.	2004. évi infrastrukturális feladatok	75 000
CIB Bank Zrt.	2005.11.22.	Beruházási hitel	680 568
Raiffeisen Bank Zrt.	2006.02.03.	Panel Plusz hitel	314 495
Raiffeisen Bank Zrt.	2006.08.02.	Panel Plusz hitel	95 368
Raiffeisen Bank Zrt.	2006.12.14.	Beruházási hitel	786 540
UniCredit Bank Zrt.	2007.12.19.	Beruházási hitel	955 044
Raiffeisen Bank Zrt.	2007.12.20.	Panel Plusz hitel	158 045
Raiffeisen Bank Zrt.	2008.12.23.	Fejlesztési célú likvid hitel	651 098
2008.12.31-i állomány összesen			3 998 673
2007.12.31-i állomány			3 295 317
Növekedés			703 356

2008-ban hiteltörlesztés és kamatfizetés összesen 638 194 eFt, a kezességvállalás 771 866 eFt volt.

b.) *Vagyoni helyzet*

Eger Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala a 2008. évi vagyonmegállapításhoz év végi leltározást rendelt el. 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	Vált. %-a
Mérleg szerinti eszközök összesen	63 698 070	63 910 749	0,3
le: kötelezettségek	-5 415 968	-5 197 794	-4,0
Saját vagyon	58.282.102	58 712 955	0,7

Az Önkormányzat és intézményei vagyonának összetétele 2008.12.31-én az alábbi:

Megnevezés	Törzsvagyon			Forgalom- képes vagyon	Idegen ingatlanhoz kapcsolódó vagyon	Mind- összesen
	Forgalom- képtelen	Korláto- zottan forgalom- képes	Összesen			
Eszközök összesen	36 830 939	18 595 591	55 426 530	8 199 596	284 623	63 910 749
Kötelezettségek (-)	0	0	0	5 197 794	0	5 197 794
Saját vagyon	36 830 939	18 595 591	55 426 530	3 001 802	284 623	58 712 955

6. 2008. ÉVBEN BENYÚJTOTT PÁLYÁZATOK VIZSGÁLATA

Az Önkormányzattól kapott információ szerint 2008. évben az Önkormányzat 70 db pályázatot nyújtott be, ebből:

- 47 db nyert
- 20 db nem nyert
- 3 db elbírálása folyamatban van.

Részletezve:

Megnevezés	Projekt méret	Igényelt támogatás	Elnyert támogatás	eFt-ban	
				Önerő	Egyéb forrás
Nyertes pályázatok	3 307 922	2 522 929	2 403 216	825 700	--
Elutasított pályázatok	1 658 632	1 468 561	0	0	--
Folyamatban lévő pályázatok	277 752	227 251	202 000	6 000	--
Összesen	5 244 306	4 218 741	2 605 216	831 700	--

7. ÖSSZEFOGLALÓ

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata 2008. évi költségvetése végrehajtását kiegyensúlyozott gazdálkodás jellemezte. A Város likviditási helyzete megfelelő volt. A 2008. évről készült beszámoló költségvetési mérlegéből, részletes bevételi és kiadási adataiból megállapítható, hogy az Önkormányzatnál sikerült biztosítani az előirányzatokon belüli gazdálkodást. A Közgyűlés által jóváhagyott költségvetési terv az éves adatok ismeretében megalapozottnak mondható.

A 2008. évi feladatok teljesítésére stabil pénzügyi helyzetben került sor.

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

A bevételek teljesítése 18 492 827 ezer forint, a kiadásoké 16 558 436 ezer forint.

Az önállóan gazdálkodó költségvetési szervek, a Polgármesteri Hivatal és a helyi kisebbségi önkormányzatok 2008. január 1-i engedélyezett létszámkerete 2 352 fő volt, a módosított létszámkeret 2 326 fő (létszámcsökkenés 26 fő). A 2008. évi átlagos létszám 2 280 fő.

Az önkormányzat költségvetési rendeletének módosítására 5 alkalommal került sor.

A feladatellátást 20 önálló és 22 részben önálló intézményen keresztül valósították meg.

8. HITELESÍTŐ ZÁRADÉK

A könyvvizsgálat során Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata 2008. 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 szervezeti 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 2008. évi költségvetése teljesítéséről, a 2008. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad, továbbá az Önkormányzat 2008. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotásra alkalmas.

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

Fentiek alapján hozzájárulunk, hogy Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata 2008. évi egyszerűsített összevont költségvetési beszámolóját és zárszámadási rendelettervezetét a polgármester 2009. április 30-án a Közgyűlésre jóváhagyásra beterjessze.

Az egyszerűsített összevont költségvetési beszámoló és a zárszámadási rendelettervezet főbb adatait az alábbiakban hitelesítjük:

Ténylegesen teljesített bevételek **18 492 827 eFt**

azaz Tizennyolcmilliárd-négyszázkilencvenkettőmillió-nyolcszázhuszonhétezer forint

Ténylegesen teljesített kiadások **16 558 436 eFt**

azaz Tizenhatmilliárd-ötszáznyolcvannyolcmillió-négyszázharminchatezer forint

A mérleg eszközök és források összesen sora **63 910 749 eFt**

azaz Hatvanhárommilliárd-kilencszázötvenkettőmillió-hétszáznegyvenkilencezer forint

A tartalékok összege **2 401 351 eFt**

azaz Kettőmilliárd-négyszázegymillió-háromszázegyezer forint.

Eger, 2009. április 22.

EGER-AUDIT
Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.
Eger

Dr. Gál János

költségvetési minősítésű
bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK tagszám: 000029