

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

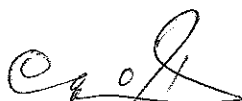
FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

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

KÖZGYŰLÉSE RÉSZÉRE

**2009. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE VÉGREHAJTÁSÁRÓL SZÓLÓ
ZÁRSZÁMADÁSI RENDELETTERVEZETE ÉS A
2009. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT
ÖSSZEVONT ÉVES KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJA
VIZSGÁLATÁRÓL ÉS HITELESÍTÉSÉRŐL**

Eger, 2010. április 21.



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.)
Közigyűlése részére

**Az Önkormányzat 2009. évi költségvetése végrehajtásáról szóló
zárszámadási rendelettervezete
és a 2009. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolója könyvvizsgálatáról**

Elvégeztük **Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata** 2009. évi költségvetése végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelettervezete és a 2009. évi egyszerűsített összevont éves beszámolója könyvvizsgálatát, amely a 2009. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített könyvviteli mérlegből – melyben az **eszközök és források egyező főösszege 63 738 809 eFt, a tartalékok összege 2 435 366 eFt** – és az ezen időpontra végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, eredménykimutatásból, továbbá az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből – melyben a **2009. évi teljesített bevételeinek összege 18 314 660 eFt, a teljesített kiadások összege 16 143 337 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 ingatlankataszter 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 2008. évi egyszerűsített összevont költségvetési beszámolójáról és zárszámadásáról a könyvvizsgálat 2009. április 22-én kelt könyvvizsgálói jelentésében minősítés nélküli hitelesítő 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 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.

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

HITELESÍTŐ ZÁRADÉK

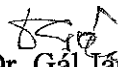
A könyvvizsgálat során Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata 2009. évi egyszerűsített összevont költségvetési beszámolóját, a zárszámadási rendelettervezetet, azok részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, 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 2009. évi költségvetése teljesítéséről, a 2009. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad, továbbá az Önkormányzat 2009. 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, 2010. április 21.

EGER-AUDIT
Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.
Eger


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

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
KIEGÉSZÍTÉSE

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

**Az Önkormányzat 2009. évi költségvetése végrehajtásáról szóló
zárszámadási rendelettervezete
és a 2009. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolója
könyvvizsgálatáról**

Elvégeztük **Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata** 2009. évi költségvetése végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelettervezete és a 2009. évi egyszerűsített összevont éves beszámolója könyvvizsgálatát, amely a 2009. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített könyvviteli mérlegből – melyben **az eszközök és források egyező főösszege 63 738 809 eFt, a tartalékok összege 2 435 366 eFt** – és az ezen időpontra végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, egyszerűsített vállalkozási maradvány-kimutatásból, továbbá az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből – melyben a **2009. évi teljesített bevételeinek összege 18 314 660 eFt, a teljesített kiadások összege 16 143 337 eFt** – 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 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 április 15-én elkészítette a 2009. évi zárszámadási rendelettervezetet és az egyszerűsített éves beszámolót. A polgármester 2009. április 29-én nyújtja be a Közgyűlésnek jóváhagyásra a 2009. évi zárszámadási rendelettervezetet és az egyszerűsített éves beszámolót. A zárszámadási rendelettervezetet április 19-21. között terjedő időszakban valamennyi bizottság megtárgyalta.
- 1.2. A beszámoló szerkezeti felépítése, formája és tartalma azonos a 2009. 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 önkormányzat és a felügyelete alá tartozó 2 önállóan működő és gazdálkodó és 39 önállóan működő 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 2009. évi pénzügyi teljesítés adatait is. A rendelettervezet eredeti előirányzata a költségvetési rendelettel egyezik meg.

2.1. A BEVÉTELEK ALAKULÁSA

eFt-ban

Megnevezés	2009. évi eredeti előirányzat	2009. évi módosított előirányzat	2009. évi teljesítés	Pénzügyi teljesítés %-a
Önkormányzati költségvetési szervek bev.	917 523	1 482 067	1 429 749	96,5
Polgármesteri Hivatal saját bevételek	4 901 105	4 920 298	4 988 078	101,4
Saját bevételek összesen	5 818 628	6 402 365	6 417 827	100,2
Heves Megyei Reg.Hulladékgazd.Társulás	9 482	119 634	124 706	104,2
Helyi kisebbségi önkormányzatok	210	500	679	135,8
Támogatásértékű bevételek	315 000	618 609	618 596	100,0
Felhalmozási és működési célra nyújtott támogatási kölcsön visszatérülése	35 200	38 878	23 543	60,6
Átengedett központi adók	1 498 969	1 448 969	1 445 346	99,8
Központi költségvetési támogatás	4 585 961	5 469 160	5 457 490	99,8
Előző évek pénzmaradványa	1 200 000	1 498 281	1 151 602	76,9
Vállalkozási tev.eredm.visszaforg.alaptev.	0	6 679	6 679	100,0
Függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek	0	0	-13 908	--
Tervezett bevételek összesen	13 463 450	15 603 075	15 232 560	97,6
Hitelfelvétel és kötvény kibocsátás a hiány finanszírozására	1 842 604	1 721 536	1 681 620	97,7
Egyéb bevételek	0	694 958	1 400 480	201,5
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	15 306 054	18 019 569	18 314 660	101,6

A 2009. évi teljesítési adatok alapján megállapítható, hogy a bevételek 101,6%-os teljesítést mutatnak, a módosított előirányzathoz képest 295 091 eFt-tal magasabb összegű a teljesítés.

Volumenben jelentősebb lemaradás a támogatási kölcsönök visszatérülésénél van, ami 15 335 eFt-tal kisebb teljesítést jelent a módosított előirányzathoz képest.

A módosított előirányzatban 1 721 536 eFt hitelfelvételi előirányzat szerepel, amely teljes egészében felhalmozási célú előirányzat. A hitel felvétele 1 681 620 eFt-ban realizálódott, ami 97,7%-os teljesítést jelent.

Helyi adók:

eFt-ban

Megnevezés	2009. évi eredeti előirányzat	2009. évi módosított előirányzat	2009. évi teljesítés	Pénzügyi teljesítés %-a
Építményadó	464 000	464 302	488 100	105,1
Kommunális adó	300	300	233	77,7
Idegenforgalmi adó	102 000	102 000	93 362	91,5
Helyi iparüzési adó	2 105 000	2 110 844	2 441 588	115,7
Telekadó	19 000	19 288	22 802	118,2
Helyi adók összesen	2 690 300	2 696 734	3 046 085	112,9
Helyi adókhöz kaps.pótlék, bírság	30 000	34 927	43 331	124,1

Helyi adókból származó bevétel (köztük a kapcsolódó pótlékok, bírságok) összességében 3 089 416 eFt volt 2009. évben, az éves tervezett előirányzatnál 357 755 eFt-tal, 11,6%-kal magasabb összegben teljesült. A befolyt bevétel 151 663 eFt-tal magasabb az előző évi teljesítésnél.

Illetékek:

Az illetékbevételek 320 000 eFt-os eredeti és módosított előirányzata az év végére 269 701 eFt-ban, 84,3%-ban realizálódott.

A tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése:

A tervezett 369 701 eFt módosított előirányzat az év végére mindössze 57 899 eFt-ban, 15,7%-ban teljesült, ami az előző évi teljesítéshez képest jelentős csökkenést eredményezett. Telekeladásból származó bevétel 7 622 eFt volt a tervezett 75 000 eFt-tal szemben. Egyéb ingatlan értékesítésnél az előirányzott 192 701 eFt-tal szemben 37 128 eFt teljesült, a teljesítés itt 19,3%. A Nagylapos telekeladás bevétele 2009-ben nem realizálódott.

Átengedett központi adók:

Az átengedett központi adók 2009. évi módosított előirányzata 1 448 969 eFt volt, ami 1 445 346 eFt-ra, 99,8%-ra teljesült.

Központi költségvetési támogatás:

A Város költségvetési támogatás címén eredetileg 4 585 961 eFt-ot tervezett, mely év közben 883 199 eFt-tal növekedett és a módosított előirányzata elérte az 5 469 160 eFt-ot, ami az előirányzattal közel azonos összegben, 99,8%-ra teljesült. A központi költségvetési támogatások között a normatív állami hozzájárulások és kötött felhasználású támogatások összege 4 583 678 eFt. Jelentős összeget képvisel még ebben a fejezetben a központosított támogatások 571 537 eFt-os (ebből: lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása 131 860 eFt) és a jövedelempótló ellátások és közcélú foglalkoztatás támogatása 271 725 eFt-os összege.

2.2. A KIADÁSOK ALAKULÁSA

eFt-ban

Megnevezés	2009. évi eredeti előirányzat	2009. évi módosított előirányzat	2009. évi teljesítés	Pénzügyi teljesítés %-a
Önk.ktgv-i szervek kiadásai összesen	7 845 956	8 787 804	8 385 412	95,4
Polgármesteri Hiv.kiadásai összesen	4 108 566	6 087 897	5 180 378	85,1
Heves Megyei Reg.Hulladékgyűjt. Társulás	10 600	209 150	164 939	78,86
Helyi kisebbségi önk. műk. költségvetése	13 093	19 048	13 581	71,3
Felhalm.c.átadott pénzeszk.és tám.ért. kiad.	134 800	368 584	332 387	90,2
Hitelek, kölcsönök nyújtása és törlesztése, értékpapírok beváltása tőketörlesztés nélkül	166 212	183 767	99 710	54,26
Tartalékok	641 141	424 537	0	0,0
Pénzmaradványi tartalék	1 200 000	0	0	0,0
Költségvetési befizetések	0	36 459	36 459	100,0
Váll.tev.eredm.visszaforg.alaptevékenységre	0	6 679	6 679	100,0
Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások	0	0	41 235	--
Tervezett kiadások összesen	14 120 368	16 123 925	14 260 780	88,4
Hitelműveletek kiadásai	1 185 686	1 200 686	1 177 035	98,0
Egyéb kiadások	0	694 958	705 522	101,5
KIADÁSOK ÖSSZESEN	15 306 054	18 019 569	16 143 337	89,6

A módosított előirányzathoz képest a kiadások 1 876 232 eFt-tal kevesebb összegben, 89,6%-ban teljesültek. A költségvetési befizetések, vállalkozási tevékenység eredményének felhasználása és a hitelműveletek kiadásai kivételével minden fejezet az előirányzat alatt teljesült. Összegben jelentős a megtakarítás az önkormányzati költségvetési szervek és a Polgármesteri Hivatal kiadásainál, a hitelek, kölcsönök nyújtása és törlesztése, értékpapírok beváltásánál pedig az előirányzathoz képest 45,7%-os megtakarítás van.

II. 2009. 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.

eFt-ban				
Megnevezés	2008. év	2009. év	Változás	Változás %-a
Befektetett eszközök	60 425 396	60 196 018	-229 378	-0,4
Forgóeszközök össz.	3 485 353	3 542 791	57 438	1,6
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	63 910 749	63 738 809	-171 940	-0,3
Saját tőke	56 311 604	55 645 798	-665 806	-1,2
Tartalékok	2 401 351	2 435 366	34 015	1,4
Kötelezettségek	5 197 794	5 657 645	459 851	8,8
FORRÁSOK ÖSSZESEN	63 910 749	63 738 809	-171 940	-0,3

Az eszközök és források összege 171 940 eFt-tal csökkent az előző évhez képest.

Ezen belül a befektetett eszközök az év közbeni értékcsökkenés hatására csökkentek. A követelések összege 5 437 eFt-tal, a pénzeszközök összege pedig 37 295 eFt-tal csökkent az előző évhez képest.

A forrásokon belül a saját tőke 665 806 eFt-tal csökkent, a tartalékok összege viszont 34 015 eFt-tal növekedett.

A kötelezettségek állománya 459 851 eFt-tal növekedett az előző évekhez képest.

Kötelezettségek megoszlása:

eFt-ban					
Ssz.	Megnevezés	2008. év	2009. év	Változás	Változás %-a
1.	Hosszú lejáratú	2 826 378	3 488 355	661 977	23,4
2.	Rövid lejáratú	1 957 207	1 785 156	-172 051	-8,8
3.	Egyéb passzív pénzügyi elsz.	414 209	384 134	-30 075	-7,3
4.	Kötelezettségek összesen	5 197 794	5 657 645	459 851	8,8

Az adatok egyezőségét megállapítottuk, az eszközök és források egyező végösszege 63 738 809 eFt.

2. EGYSZERŰSÍTETT ÉVES PÉNZFORGALMI JELENTÉS VIZSGÁLATA

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	eFt-ban Teljesítés
Pénzforgalmi kiadások	13 464 913	17 588 353	16 084 859
Pénzforgalom nélküli kiadások	1 841 141	431 216	6 679
Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások	0	0	10 564
Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások össz.	0	0	41 235
Kiadások összesen	15 306 054	18 019 569	16 143 337
Pénzforgalmi bevételek	14 106 054	15 473 760	16 118 874
Pénzforgalom nélküli bevételek	1 200 000	2 545 809	2 199 130
Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek	0	0	10 564
Kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek össz.	0	0	-13 908
Bevételek összesen	15 306 054	18 019 569	18 314 660

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	
		2008.12.31.	2009.12.31.
1	Záró pénzkészlet	2 412 805	2 391 677
2	Egyéb aktív, passzív pü-i elsz.összev.záróegyenlege	-11 454	43 689
3	Előző években képzett tartalékok maradványa (-)	703 834	903 858
4	Vállalkozási tevékenység pénzforg.eredménye (-)	32 955	24 089
5	<i>Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány</i>	<i>1 664 562</i>	<i>1 507 419</i>
6	Finanszírozásból származó korrekciók	-23 482	-56 164
7	Pénzmaradványt terhelő elvonások	0	0
8	<i>Költségvetési pénzmaradvány</i>	<i>1 641 080</i>	<i>1 451 255</i>
9	Vállalkozási tevékenység eredményéből alaptevékenység ellátására felhasználva	27 512	6 679
10	Módosított pénzmaradvány	1 668 592	1 457 934
11	Ebből: kötelezettséggel terhelt	595 725	651 211
12	szabad	1 072 867	806 723

A 2009. 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	2008.12.31.	2009.12.31.
1.	Vállalkozási tevékenység bevételei	142 094	133 572
2.	Vállalkozási tevékenység kiadásai (-)	109 139	109 483
3.	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye	32 955	24 089
	Vállalkozási tevékenységet terhelő écs. (-)	886	2 762
4.	Alaptevé.ellátására felhaszn.és felhaszn.terv. eredm.(-)	32 069	21 327
5.	Vállalkozási tev. módosított pénzforgalmi eredménye	-600	0
6.	Tartalékba helyezhető összeg	5 443	-17 410

5. AZ ÖNKORMÁNYZAT PÉNZÜGYI, VAGYONI HELYZETÉNEK ELEMZÉSE

a.) Pénzügyi helyzet

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata 2009. 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 1 457 934 eFt volt.

A 2009. december 31-i betétállomány 1 818 000 eFt, volt.

A fennálló hitelállomány 2009. december 31-én az alábbiak szerint alakult:

Folyósító bank	Szerződés kelete	Kötelezettség	
		célja	állománya eFt
OTP Bank Nyrt.	2000.10.hó	Fedett uszoda, egyéb beruházások	32 200
CIB Bank Zrt.	2003.12.11.	Beruházási hitel	135 600
Magyar Fejlesztési Bank Rt.	2004.05.10.	Mezőgazd. és Ker. Szakközépisk. tornaterem felújítás	12 263
CIB Bank Zrt.	2005.11.22.	Beruházási hitel	594 224
Raiffeisen Bank Zrt.	2006.02.03.	Panel Plusz hitel	287 754
Raiffeisen Bank Zrt.	2006.08.02.	Panel Plusz hitel	85 917
Raiffeisen Bank Zrt.	2006.12.14.	Beruházási hitel	713 077
UniCredit Bank Zrt.	2007.12.19.	Beruházási hitel	864 762
Raiffeisen Bank Zrt.	2007.12.20.	Panel Plusz hitel	182 605
Raiffeisen Bank Zrt.	2009.11.12.	Beruházási hitel	654 862
CIB Bank Zrt.	2009.11.12.	Beruházási hitel	340 481
Raiffeisen Bank Zrt.	2009.11.17.	Fejlesztési célú (folyószla. hitel)	646 380
2009.12.31-i állomány összesen			4 550 125
2008.12.31-i állomány			3 998 673
Növekedés			551 452

2009-ben hiteltörlesztés és kamatfizetés összesen 1 249 690 eFt, a kezességvállalás 1 217 810 eFt volt.

b.) Vagyoni helyzet

Eger Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala a 2009. évi vagyonmegállapításhoz egyeztetést végzett el, 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	63 910 749	63 738 809	99,7
le: kötelezettségek	-5 197 794	-5 657 645	108,8
Saját vagyon	58 712 955	58 081 164	98,9

Az Önkormányzat és intézményei vagyonának összetétele 2009.12.31-én az alábbi:

Megnevezés	Törzsvagyon			Forgalom- képes vagyon	Idegen ingatlanhoz kapcsolódó vagyon	Mind- összesen
	Forgalom- képtelen	Korláto- zottan forgalom- képes	Összesen			
Eszközök összesen	36 926 539	18 299 349	55 225 888	8 244 929	267 992	63 738 809
Kötelezettségek (-)		-20 378		-5 637 267		-5 657 645
Saját vagyon	36 926 539	18 278 971	55 205 510	2 607 662	267 992	58 081 164

6. 2009. ÉVBEN BENYÚJTOTT PÁLYÁZATOK VIZSGÁLATA

Az Önkormányzattól kapott információ szerint 2009. évben az Önkormányzat 53 db pályázatot nyújtott be, ebből:

- 26 db nyert
- 21 db nem nyert
- 6 db elbírálása folyamatban van.

Részletezve:

Megnevezés	Projekt méret	Igényelt támogatás	Elnyert támogatás	eFt-ban	
				Önerő	Egyéb forrás
Nyertes pályázatok	3 290 624	-	2 526 540	773 859	-
Elutasított pályázatok	508 185	322 974	-	185 884	-
Folyamatban lévő pályázatok	7 037 730	5 203 529	-	1 961 394	-
Összesen	10 836 539	5 526 503	2 526 540	2 921 137	-

7. ÖSSZEFOGLALÓ

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata 2009. évi költségvetése végrehajtását kiegyensúlyozott gazdálkodás jellemezte. A Város likviditási helyzete megfelelő volt. A 2009. 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 2009. évi feladatok teljesítésére stabil pénzügyi helyzetben került sor.

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

A bevételek teljesítése 18 314 660 ezer forint, a kiadásoké 16 143 337 ezer forint.

Az önállóan gazdálkodó költségvetési szervek, a Polgármesteri Hivatal és a helyi kisebbségi önkormányzatok 2009. január 1-i engedélyezett létszámkerete 2 356 fő volt, a 2009. évi módosított létszámkeret 2 331 fő, a 2009. évi átlaglétsszám 2268 fő.

Az önkormányzat költségvetési rendeletének módosítására év közben 4 alkalommal került sor. Ötödik módosításként az Önkormányzat zárszámadási rendelettervezete 1. §-ába beépítésre került az Önkormányzati Minisztérium döntése alapján a 2009. év végén megkötött CÉDE támogatási szerződésekben jóváhagyott támogatási összeg 11 670 eFt-tal. A beszámoló módosított előirányzata már tartalmazza ezt a változást, teljesítése pedig 2010-ben történik meg.

A feladatellátást 2 önállóan működő és gazdálkodó és 39 önállóan működő intézményen keresztül valósították meg.

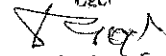
Külön is megvizsgáltuk a 48/2001.(III.27.) Kormányrendelet szerint elrendelt ingatlanvagyon-kataszterben történő értékelését. Megállapítottuk, hogy az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékek az egyszerűsített éves költségvetési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

Eger, 2010. április 21.

EGER-AUDIT

Könyvszakértő és Tanácsadó Kft

Eger



Dr. Gál János

költségvetési minősítésű
bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK tagszám: 000029