

EGER-AUDIT KÖNYVSZAKÉRTŐ ÉS TANÁCSADÓ KFT.
3300 EGER, Trinitárius u. 2. Telefon: 36/411-210, Fax: 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.)

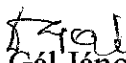
KÖZGYŰLÉSE RÉSZÉRE

AZ ÖNKORMÁNYZAT
2010. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE VÉGREHAJTÁSÁRÓL SZÓLÓ
ZÁRSZÁMADÁSI RENDELETTERVEZETE ÉS A
2010. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT
ÖSSZEVONT ÉVES KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJA
VIZSGÁLATÁRÓL ÉS HITELESÍTÉSÉRŐL

Eger, 2011. április 21.

EGER-AUDIT

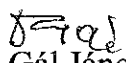
Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.
EGER


Dr. Gál János
ügyvezető

EGER-AUDIT Kft.

3300 Eger, Trinitárius u. 2.

MKVK nyilvántartási szám: 000558


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

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

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

**Az Önkormányzat 2010. évi költségvetése végrehajtásáról szóló
zárszámadási rendelettervezete
és a 2010. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolója könyvvizsgálatáról**

Elvégeztük Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata 2010. évi költségvetése végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelettervezete és a 2010. évi egyszerűsített összevont éves beszámolója könyvvizsgálatát, amely a 2010. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített könyvviteli mérlegből – melyben az eszközök és források egyező főösszege **66 500 742 eFt, a tartalékok összege 3 037 259 eFt** – és az ezen időpontra végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, vállalkozási maradvány-kimutatásból, továbbá az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből – melyben a **2010. évi teljesített bevételeinek összege 21 108 104 eFt, a teljesített kiadások összege 18 805 397 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 vagyonkimutatásban szereplő értékekkel való egyezőségének vizsgálata, továbbá a zárszámadási rendelettervezet és az éves egyszerűsített összevont beszámoló összhangjának megítélése.

Az Önkormányzat 2009. évi egyszerűsített összevont költségvetési beszámolójáról és zárszámadásáról a könyvvizsgálat 2010. április 21-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.

KÖNYVVIZSGÁLÓI ZÁRADÉK

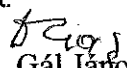
A könyvvizsgálat során Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata 2010. évi egyszerűsített összevont költségvetési beszámolóját, a zárszámadási rendelettervezetet, azok részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, 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 2010. évi költségvetése teljesítéséről, a 2010. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad, továbbá az Önkormányzat 2010. 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, 2011. 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.)
Közyűlése részére

**Az Önkormányzat 2010. évi költségvetése végrehajtásáról szóló
zárszámadási rendelettervezete
és a 2010. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolója
könyvvizsgálatáról**

Elvégeztük Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata 2010. évi költségvetése végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelettervezete és a 2010. évi egyszerűsített összevont éves beszámolója könyvvizsgálatát, amely a 2010. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített könyvviteli mérlegből – melyben az eszközök és források egyező fősszege 66 500 742 eFt, a tartalékok összege 3 037 259 eFt – és az ezen időpontra végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, vállalkozási maradvány-kimutatásból, továbbá az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből – melyben a 2010. évi teljesített bevételeinek összege 21 108 104 eFt, a teljesített kiadások összege 18 805 397 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 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 2011. 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 elkészítette a 2010. évi zárszámadási rendelettervezetet és az egyszerűsített éves beszámolót.
A polgármester 2011. április 28-án nyújtja be a Közgyűlésnek jóváhagyásra a 2010. évi zárszámadási rendelettervezetet és az egyszerűsített éves beszámolót.
A zárszámadási rendelettervezetet 2011. április 19-21. között terjedő időszakban valamennyi bizottság megtárgyalta.
- 1.2. A beszámoló szerkezeti felépítése, formája és tartalma azonos a 2010. 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, 32 önállóan működő költségvetési szerv, valamint a Polgármesteri Hivatal gazdálkodási körébe tartozó 2 társulás beszámolóit alapján készült, azok bevételeinek és kiadásainak összesítését tartalmazza, a halmozódások kiszűrésével.

A zárszámadási rendelettervezet tartalmazza az eredeti és módosított előirányzatot, valamint a 2010. évi pénzügyi teljesítés adatait is. A rendelettervezet eredeti előirányzata a költségvetési rendelettel egyezik meg.

2.1. A BEVÉTELEK ALAKULÁSA

eFt-ban

Megnevezés	2010. évi eredeti előirányzat	2010. évi módosított előirányzat	2010. évi teljesítés	Pénzügyi teljesítés %-a
Önkormányzati költségvetési szervek bevételei	989 743	1 560 047	1 499 447	96,1
Polgármesteri Hivatal saját bevételek	6 299 468	6 688 659	6 721 086	100,5
Polgármesteri Hivatal gazdálkodási körébe tartozó társulások bevételei	117 427	2 539 934	2 513 179	98,9
Helyi kisebbségi önkormányzatok bevételei	2 493	8 772	8 721	99,4
Központi költségvetési támogatás	4 071 244	5 181 320	5 181 320	100,0
Polgármesteri Hivatal Támogatásértékű bevételek	1 057 835	1 197 147	977 890	81,7
Polgármesteri Hivatal Véglegesen átvett pénzeszközök	71 000	11 158	24 857	222,8
Támogatási kölcsönök igénybevétele és visszatérülése	34 200	124 200	126 255	101,6
Polgármesteri Hivatal előző évi pénzmaradványa hiány belső finanszírozása nélkül	0	1 508 580	1 229 177	81,5
Függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek	0	0	-338 019	--
Költségvetési bevételek	12 643 410	18 819 817	17 943 913	95,4
Hiány belső finanszírozása pénzforgalom nélküli bevételből	0	100 653	100 653	100,0
Hiány külső finanszírozása hitelfelvétellel és kötvénykibocsátással	2 780 984	2 521 608	2 521 368	100,0
Halmozódásmentes bevételek összesen	15 424 394	21 442 078	20 565 934	95,9
Egyéb bevételek	0	274 367	542 170	197,6
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	15 424 394	21 716 445	21 108 104	97,2

A 2010. évi teljesítési adatok alapján megállapítható, hogy a bevételek 97,2%-os teljesítést mutatnak, a módosított előirányzathoz képest 608 341 eFt-tal alacsonyabb összegű a teljesítés. A függő, átfutó kiegyenlítő bevételek korrekciója nélkül a módosított előirányzathoz képest 270 322 eFt lenne a teljesítés elmaradása.

A bevételi sorok majdnem minden tétele 100% körüli teljesítést mutat.

A módosított előirányzatban 2 521 608 eFt hitelfelvételi és kötvénykibocsátási előirányzat szerepel, amely teljes egészében felhalmozási célú előirányzat. A hitelfelvétel és a kötvénykibocsátás 2 521 368 eFt-ban realizálódott a 2 521 608 eFt módosított előirányzattal szemben.

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

Helyi adók:

Megnevezés	2010. évi eredeti előirányzat	2010. évi módosított előirányzat	2010. évi teljesítés	eFt-ban Pénzügyi teljesítés %-a
Építményadó	529 500	529 700	562 512	106,2
Idegenforgalmi adó	90 000	90 000	94 595	105,1
Iparüzési adó	2 298 500	2 298 620	2 360 292	102,7
Telekadó	18 300	18 461	27 541	149,2
Magánszemélyek kommunális adója	0	2	107	--
Helyi adók összesen	2 936 300	2 936 783	3 045 047	103,7
Helyi adókhoz kapcs.pótlék, bírság	19 000	21 317	39 878	187,1

Helyi adókból származó bevétel (köztük a kapcsolódó pótlékok, bírságok) összességében 3 084 925 eFt volt 2010. évben, az éves tervezett előirányzatnál 126 825 eFt-tal, 4,3%-kal magasabb összegben teljesült. A befolyt bevétel 4 491 eFt-tal alacsonyabb az előző évi teljesítésnél.

Illetékek:

Az illetékbevételek 160 000 eFt-os eredeti és módosított előirányzata az év végére 212 930 eFt-ban, 133,1%-ban realizálódott.

A tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése:

A tervezett 232 900 eFt eredeti és módosított előirányzat az év végére mindössze 71 148 eFt-ban, 30,6%-ban teljesült. Telekeladásból származó bevétel 7 232 eFt volt a tervezett 33 000 eFt-tal szemben. Egyéb ingatlan értékesítésnél az előirányzott 194 900 eFt-tal szemben 47 919 eFt teljesült, a teljesítés itt 24,6%.

Átengedett központi adók:

Az átengedett központi adók 2010. évi módosított előirányzata 1 825 408 eFt volt, ami 1 837 121 eFt-ra, 100,6%-ra teljesült.

Központi költségvetési támogatás részletezése:

Megnevezés	2010. évi eredeti előirányzat	2010. évi módosított előirányzat	2010. évi teljesítés	Pénzügyi teljesítés %-a
Normatív hozzájárulások	3 653 576	3 653 576	3 653 576	100,0
Normatív kötött felhasználású támogatások	417 668	887 953	887 953	100,0
Központosított előirányzatok	0	596 656	596 656	100,0
Helyi önkormányzat által fenntartott, illetve támogatott előadóművészeti szervezetek támogatása	0	1 000	1 000	100,0
Vis maior tartalék támogatása	0	30 681	30 681	100,0
Fejlesztési feladatok támogatása	0	11 454	11 454	100,0
Központi költségvetési támogatás összesen	4 071 244	5 181 320	5 181 320	100,0

2.2. A KIADÁSOK ALAKULÁSA

eFt-ban

Megnevezés	2010. évi eredeti előirányzat	2010. évi módosított előirányzat	2010. évi teljesítés	Pénzügyi teljesítés %-a
Önk.ktgv-i szervek kiadásai összesen	7 683 724	8 652 854	8 249 471	95,3
Polgármesteri Hiv.kiadásai összesen	5 445 866	7 924 160	6 499 474	82,0
Polgármesteri Hivatal gazdálkodási körébe tartozó társulások kiadásai	130 895	2 539 934	2 285 392	90,0
Helyi kisebbségi önkormányzatok kiadásai	12 563	18 842	12 589	66,8
Felhalmozási célra átadott pénzeszközök és támogatásértékű kiadások	160 900	333 708	255 481	76,6
Hitelek, kölcsönök nyújtása és törlesztése, értékpapírok beváltása tőketörlesztés nélkül	205 149	260 107	233 283	89,7
Tartalékok	722 461	568 743	0	0,0
Költségvetési befizetések	0	56 377	56 377	100,0
Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások	0	0	-159 236	--
Tervezett kiadások összesen	14 361 558	20 354 725	17 432 831	85,7
Hitelműveletek kiadásai	1 062 836	1 087 353	1 087 353	100,0
Halmazódásmentes kiadások összesen	15 424 394	21 442 078	18 520 184	86,4
Egyéb kiadások	0	274 367	285 213	104,0
KIADÁSOK ÖSSZESEN	15 424 394	21 716 445	18 805 397	86,6

A módosított előirányzathoz képest a kiadások 2 911 048 eFt-tal kevesebb összegben, 86,6%-ban teljesültek. A költségvetési befizetések, a hitelműveletek kiadásai 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 1 478 282 eFt-ra teljesült, a felújításoké pedig 314 135 eFt-ra.

II. 2010. 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 könyvvizelési 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	2009. év	2010. év	Változás	Változás %-a
Befektetett eszközök	60 196 018	62 757 801	2 561 783	4,3
Forgóeszközök össz.	3 542 791	3 742 941	200 150	5,6
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	63 738 809	66 500 742	2 761 933	4,3
Saját tőke	55 645 798	55 942 191	296 393	0,5
Tartalékok	2 435 366	3 037 259	601 893	24,7
Kötelezettségek	5 657 645	7 521 292	1 863 647	32,9
FORRÁSOK ÖSSZESEN	63 738 809	66 500 742	2 761 933	4,3

Az eszközök és források összege 2 761 933 eFt-tal növekedett az előző évhez képest. Ezen belül a befektetett eszközök az év közbeni beszerzés (mint növelő tétel) és az elszámolt értékcsökkenés (mint csökkentő tétel) hatására 2 561 783 eFt-tal növekedtek.

A követelések összege 65 288 eFt-tal, 9,5%-kal csökkent, a pénzeszközök összege pedig 423 780 eFt-tal, 17,6%-kal növekedett az előző évhez képest.

A forrásokon belül a saját tőke 296 393 eFt-tal, a tartalékok összege pedig 601 893 eFt-tal növekedett.

A kötelezettségek állománya 1 863 647 eFt-tal növekedett az előző évhez képest, a fejlesztési célú kötvénykibocsátás következtében.

Kötelezettségek megoszlása:

					eFt-ban
Ssz.	Megnevezés	2009. év	2010. év	Változás	Változás %-a
1.	Hosszú lejáratú	3 488 355	5 960 086	2 471 731	70,8
2.	Rövid lejáratú	1 785 156	1 514 421	-270 735	-15,2
3.	Egyéb passzív pénzügyi elsz.	384 134	46 785	-337 349	-87,8
4.	Kötelezettségek összesen	5 657 645	7 521 292	1 863 647	32,9

Az adatok egyezőségét megállapítottuk, az eszközök és források egyező végösszege 66 500 742 eFt.

2. EGYSZERŰSÍTETT ÉVES PÉNZFORGALMI JELENTÉS VIZSGÁLATA

			eFt-ban
Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Pénzforgalmi kiadások	14 715 401	21 130 292	18 936 377
Pénzforgalom nélküli kiadások	722 461	586 153	17 410
Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások	0	0	10 846
Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások össz.	0	0	-159 236
Kiadások összesen	15 437 862	21 716 445	18 805 397
Pénzforgalmi bevételek	15 437 862	19 535 499	19 538 270
Pénzforgalom nélküli bevételek	0	2 180 946	1 897 007
Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek	0	0	10 846
Kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek össz.	0	0	-338 019
Bevételek összesen	15 437 862	21 716 445	21 108 104

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	2009.12.31.	2010.12.31.
1	Záró pénzkészlet	2 391 677	2 814 787
2	Egyéb aktív, passzív pü-i elsz.összev.záróegyenlege	43 689	222 472
3	Előző években képzett tartalékok maradványa (-)	903 858	812 725
4	Vállalkozási tevékenység pénzforg.maradványa (-)	24 089	27 090
5	<i>Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány</i>	<i>1 507 419</i>	<i>2 197 444</i>
6	Finanszírozásból származó korrekciók	-56 164	-11 531
7	Pénzmaradványt terhelő elvonások	0	-949
8	<i>Költségvetési pénzmaradvány</i>	<i>1 451 255</i>	<i>2 184 964</i>
9	Vállalkozási tevékenység maradványából alaptevékenység ellátására felhasználva	6 679	17 410
10	Módosított pénzmaradvány	1 457 934	2 202 374
11	Ebből: kötelezettséggel terhelt	651 211	727 754
12	szabad	806 723	1 474 620

A 2010. 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	2009.12.31.	2010.12.31.
1.	Vállalkozási tevékenység bevételei	133 572	102 984
2.	Vállalkozási tevékenység kiadásai (-)	109 483	75 894
3.	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi maradványa	24 089	27 090
4.	Vállalkozási tevékenységet terhelő écs. (-)	2 762	487
5.	Alaptevékenység ellátására felhasznált és felhasználni tervezett váll. maradványa.(-)	21 327	26 603
6.	Vállalkozási tev. módosított pénzforgalmi eredménye	0	0
7.	Tartalékba helyezhető összeg	17 410	9 680

5. AZ ÖNKORMÁNYZAT PÉNZÜGYI, VAGYONI HELYZETÉNEK ELEMZÉSE

a.) *Pénzügyi helyzet*

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata 2010. 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 2 814 787 eFt, a módosított pénzmaradvány pedig 2 202 374 eFt volt.

A Polgármesteri Hivatal 2010. december 31-i betétállománya 2 080 240 eFt volt.

A fennálló hitel- és kötvényállomány 2010. december 31-én az alábbiak szerint alakult:

Folyósító bank	Szerződés kelte	Kötelezettség	
		célja	állománya eFt
CIB Bank Zrt.	2003.12.11.	Beruházási hitel	101 700
Magyar Fejlesztési Bank Rt.	2004.05.10.	Mezőgazd. és Ker. Szakközépisk. tornaterem felújítás	10 511
CIB Bank Zrt.	2005.11.22.	Beruházási hitel	598 583
Raiffeisen Bank Zrt.	2006.02.03.	Panel Plusz hitel	261 015
Raiffeisen Bank Zrt.	2006.08.02.	Panel Plusz hitel	76 464
Raiffeisen Bank Zrt.	2006.12.14.	Beruházási hitel	766 403
UniCredit Bank Zrt.	2007.12.19.	Beruházási hitel	914 660
Raiffeisen Bank Zrt.	2007.12.20.	Panel Plusz hitel	167 267
Raiffeisen Bank Zrt.	2009.11.12.	Beruházási hitel	654 862
CIB Bank Zrt.	2009.11.12.	Beruházási hitel	500 000
Raiffeisen Bank Zrt.	2010.12.17.	Beruházási hitel	361 849
Magyarországi Volksbank	2010.11.17.	Fejlesztési célú kötvény	2 000 000
2010.12.31-i állomány összesen			6 413 314
2009.12.31-i állomány			4 550 125
Növekedés			1 863 189

2010-ben hiteltörlesztés 1 087 353 eFt volt, a kamatfizetés 118 733 eFt, a kezességvállalás 1 198 602 eFt volt.

b.) *Vagyoni helyzet*

Eger Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala a 2010. 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	63 738 809	66 500 742	4,3
le: kötelezettségek	-5 657 645	-7 521 292	1,3
Saját vagyon	58 081 164	58 979 450	1,5

Az Önkormányzat vagyonának összetétele 2010.12.31-én az alábbi:

Megnevezés	Törzsvagyon			Forgalom- képes vagyon	Idegen ingatlanhoz kapcsolódó vagyon	Mind- összesen
	Forgalom- képtelen	Korláto- zottan forgalom- képes	Összesen			
Eszközök összesen	37 657 202	19 959 218	57 616 420	8 621 314	263 008	66 500 742
Kötelezettségek (-)		-50 967		-7 470 325		-7 521 292
Saját vagyon	37 657 202	19 908 251	57 565 453	1 150 989	263 008	58 979 450

6. 2010. ÉVBEN BENYÚJTOTT PÁLYÁZATOK VIZSGÁLATA

Az Önkormányzattól kapott információ szerint 2010. évben az Önkormányzat 21 db pályázatot nyújtott be, ebből:

- 19 db nyert
- 1 db nem nyert
- 1 db elbírálása folyamatban van.

Részletezve:

Megnevezés	Projekt méret	Igényelt támogatás	Elnyert támogatás	eFt-ban	
				Önerő	Egyéb forrás
Nyertes pályázatok	828.703	745.599	745.599	102.102	-
Elutasított pályázatok	1.122	1.000	0	0	-
Folyamatban lévő pályázatok	6.000	4.200	-	1.800	-
Összesen	835.825	750.799	745.599	103.902	-

A fenti táblázatban nem szerepel 2 db II. fordulós eljárású pályázati rendszerben, az I. fordulóban előzetesen támogatást kapott önkormányzati pályázat valamint az Európai Unió, Európai Regionális Fejlesztési Alapjából (ERFA) finanszírozott 1 db közvetlen támogatású pályázat.

7. ÖSSZEFOGLALÓ

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata 2010. évi költségvetése végrehajtását kiegyensúlyozott gazdálkodás jellemezte. A Város likviditási helyzete megfelelő volt. A 2010. 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 2010. évi feladatok teljesítésére stabil pénzügyi helyzetben került sor.

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

A bevételek teljesítése 21 108 104 ezer forint, a kiadásoké 18 805 397 ezer forint.

Az Önkormányzat 2010. január 1-i engedélyezett létszámkerete 2 246 fő volt, a 2010. évi módosított létszámkeret 2 229 fő, a 2010. évi átlaglétsszám 2 201 fő.

Az önkormányzat költségvetési rendeletének módosítására év közben 3 alkalommal került sor, a három módosítás összege 6 292 051 eFt.

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.

Eger, 2011. április 21.

EGER-AUDIT

Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.
EGER


Dr. Gál János

költségvetési minősítésű
bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK tagszám: 000029