

**Független könyvvizsgálói jelentés**  
**Enying Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére a**  
**2006. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának**  
**könyvvizsgálatáról**

Elvégeztem az **Enying Város Önkormányzat** mellékelt 2006. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely a 2006. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített könyvviteli mérlegből – melyben az eszközök és források auditálási eltéréssel módosított egyező főösszege 3.500.530 e. Ft, a tartalékok összege -20.298 e. Ft -, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, eredmény-kimutatásból, továbbá az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből – melyben a 2006. év teljesített bevételi összege 1.388.794 e. Ft, a teljesített kiadások összege 1.371.844 e Ft – áll.

Az egyszerűsített összevont éves beszámolóban a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezeti 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.

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

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljek bizonyos etikai követelményeknek, valamint, hogy a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezzek arról, hogy az egyszerűsített összevont éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékokat szerezni az egyszerűsített összevont éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített összevont éves beszámoló, akár csalásból, akár tévedésekből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. Az egyszerűsített összevont éves beszámolóhoz kapcsolódóan a könyvvizsgáló kockázatelemzésének 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 számviteli becsléseinek, valamint az egyszerűsített összevont éves beszámoló bemutatásának értékelését. Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék (vélemény) megadásához.

Nem volt egyező 491 e. Ft-tal a készletek főkönyvi könyvelése az analitikus (részletező) nyilvántartással, mely a mérleg főösszegét csökkenti.

**Záradék/Vélemény:**

***A könyvvizsgálat során az Enying Város Önkormányzat 2006. évi egyszerűsített összevont éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az egyszerűsített összevont éves beszámolót a számviteli törvényben, továbbá a vonatkozó kormányrendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.***

***Véleményem szerint – az előző szakaszban ismertetett ténynek a beszámolóra gyakorolt hatása kivételével - az egyszerűsített összevont éves beszámoló az Önkormányzat 2006. évi költségvetése teljesítéséről, a 2006. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad.***

Székesfehérvár, 2007. április 5.

Karpfné Kolozsvári Borbála Ibolya  
RADAR Könyvvizsgálói KFT ügyvezető  
8000 Székesfehérvár, József A. u. 21. III./7.  
MKK. eng. sz. 000495

Karpfné Kolozsvári Borbála Ibolya  
bejegyzett könyvvizsgáló  
MKK. eng. sz.: 000373

# **Kiegészítés az Enying Város Önkormányzat 2006. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának független könyvvizsgálói jelentéséhez**

Enying Város Önkormányzat 2006. évi egyszerűsített éves beszámolójának auditálásáról kiadott hitelesítő záradék, valamint a független könyvvizsgálói jelentésben foglaltak alátámasztására a könyvvizsgálat az alábbiakban részletezi megállapításait.

## **1. A megbízás tárgya**

Az államháztartásról szóló törvény és az önkormányzatokról szóló törvény kötelezi az önkormányzatot arra, hogy az éves költségvetési beszámolóját könyvvizsgálóval hitelesítesse.

Ezen kötelezettségnek eleget téve, a megbízási szerződés alapján, mint a RADAR Könyvvizsgálói KFT bejegyzett könyvvizsgálója végeztem el Enying Város Önkormányzat 2006. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának felülvizsgálatát.

A vizsgált időszak: 2006. január 1 - 2006. december 31.

## **2. A vizsgált szerv jogállása**

Enying Város Önkormányzat önálló jogi személy. Az önkormányzat gazdálkodási feladatait kettő önállóan gazdálkodó és hét részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv látja el.

Az önállóan gazdálkodó intézmények 2006. évre vonatkozóan összeállították elemi beszámolójukat.

Az önkormányzat az összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámolót is elkészítette.

Az önkormányzat törzsszáma: 362830

## **3. A vizsgálat lefolytatása**

A megbízási szerződés alapján a helyszíni vizsgálat kiterjedt az önállóan gazdálkodó intézményekre. A munkavégzés feltételeit az intézményeknél biztosították, a szükséges dokumentumokat, adatokat rendelkezésre bocsátották. A dokumentációk hitelességét a teljességi nyilatkozat biztosítja.

A vizsgálat módszere:

- az éves egyszerűsített mérleg, egyszerűsített pénzforgalmi jelentés, pénzmaradvány kimutatás, eredmény-kimutatás főkönyvi könyveléssel, leltárakkal való egyeztetése,
- az analitikák egyeztetése a leltári összesítővel,
- a könyvelési naplók, analitikák egyeztetése.

A könyvvizsgálat emellett további ellenőrzési módszereket is alkalmazott, dokumentumok felülvizsgálatára, iratok áttekintésére és szóbeli információ

szerzésére került sor. A könyvvizsgálat feladatainak megoldásához a folyamatos munkakapcsolat megfelelő alapot biztosított.

A könyvvizsgálói ellenőrzés nem érinti az Állami Számvevőszék ellenőrzési hatáskörét.

Az önkormányzati gazdálkodás ellenőrzését az Ötv 91 § (1) bekezdése alapján az Állami Számvevőszék végzi.

#### **4. A könyvvizsgálat jogszabályi alapja**

Az ellenőrzés elvégzése az alábbi jogszabályok figyelembe vételével történt.

- az államháztartás szől többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht.)
- az államháztartás működési rendjéről szől módosított 217/1998. (XII.30.) Korm. rendelet (Ámr)
- a számvitelről szől módosított 2000. évi C. törvény,
- az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szől módosított 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (Vhr.)
- a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról és a könyvvizsgálói tevékenységről szől 1997. évi LV. törvény.

A könyvvizsgálat a Magyar Könyvvizsgálói Standardok alapján került végrehajtásra. Ennek értelmében a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén kellő bizonyosságot kell szerezni arról, hogy a beszámoló nem tartalmaz-e lényeges hibás állítást.

#### **5. A könyvvizsgálat célja**

Az ellenőrzés célja felülvizsgálni és záradékolni:

- az önkormányzat 2006. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját,
- megállapítani, hogy az összeállított költségvetési beszámoló a számviteli és az államháztartási törvény, valamint a vonatkozó kormányrendeletek előírásai szerint készült-e,
- ellenőrizni a realizált bevételekről és kiadásokról (előirányzat felhasználásokról) összeállított pénzforgalmi jelentést,
- vizsgálni a pénzmaradvány összeállításának szabályszerűségét,
- megállapítani, hogy az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló lényeges hibáktól mentesen, megbízható és valós képet nyújt-e az önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetéről.

A rendelkezésre bocsátott okmányok, dokumentumok, információk teljességéért az Önkormányzat Polgármestere és Jegyzője a „Teljességi nyilatkozatban” felelősséget vállalt.

Az önkormányzatnak az egyszerűsített éves beszámolót, a könyvvizsgálói jelentéssel együtt minden év június 30-ig meg kell küldenie az Állami Számvevőszék részére.

A 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 11 § (1) bekezdése szerint az éves költségvetési beszámoló részei:

- könyvviteli mérleg,
- pénzforgalmi jelentés,
- pénzmaradvány-kimutatás, eredmény-kimutatás,
- kiegészítő mellékletek.

A könyvvizsgálónak a hivatkozott kormányrendelet 10. § (11) bekezdése szerint felülvizsgálnia és hitelesítenie az egyszerűsített könyvviteli mérleget, az egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentést, az egyszerűsített pénzmaradvány, valamint eredmény kimutatást kell.

## **6. Az önkormányzat 2006. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolója**

Enying Város Önkormányzat egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának vizsgálati szempontjait az ellenőrzés céljainak felsorolása nevesíti.

Az alkalmazott számviteli, könyveléstechnikai eljárásokkal a kötelező számviteli alapelveket betartották, az önkormányzatnál a könyvvezetés rendje a jogszabályi előírásoknak megfelel.

### **6.1. Egyszerűsített könyvviteli mérleg**

A könyvviteli mérleg az önkormányzat által alapított költségvetési szervek számviteli nyilvántartásaiban értékkel szereplő eszközöket és azok forrásait mutatja.

Az Önkormányzat éves egyszerűsített mérlegének összeállítása szabályszerű volt. Az összevont mérleg adatainál az egyezőség az analitikus nyilvántartások és főkönyvi könyvelés adataival a készletek kivételével fennállt. A mérlegsorok alátámasztására az egyedi tételeket összesítő kimutatások rendelkezésre álltak.

A mérleg adatai alapján a 2006. december 31-ei állapotot figyelembe véve az Önkormányzat auditálási eltéréssel módosított eszköz állományának értéke 3.500.530 e Ft.

Megoszlása:	A) Befektetett eszközök	3.446.340 e Ft	(98,5 % )
	B) Forgóeszközök	54.190 e Ft	( 1,5 % )

A befektetett eszközök, ezen belül az immateriális javak, tárgyi eszközök, befektetett pénzügyi eszközök, üzemeltetésre adott eszközök egyeztetése a leltári összesítők, az analitikus nyilvántartások, illetve a könyvelési naplók és a főkönyvi kivonat alapján történt.

Az Önkormányzatnál a befektetett eszközök összege az előző évhez viszonyítva 7,1 %-kal növekedett, volumenében ez 228.846 e Ft-ot jelent.

Az Önkormányzat 320.085 e. Ft-ot fordított a tárgyidőszakban beruházásokra és felújításokra.

**Immateriális javakat** (távoktatási szoftver) 6.240 e. Ft-ért szereztek be. A

***RADAR Könyvvizsgálói KFT Székesfehérvár, József Attila u. 21. III/7. MKK.  
engedély szám: 000495***

beszerzést aktiválták.

Selejtezés miatt 81 e. Ft bruttó értékű, már nullára leírt szoftvert vezettek ki a nyilvántartásból

Az immateriális javaknál 1.946 e. Ft értékcsökkenést számoltak el a kormányrendeletben előírt leírási kulcsokkal.

**Ingtalan beruházásra és felújításra** fordított tárgyévi kiadás összege 302.561 e. Ft volt, melyből befejezetlen beruházásként 69.087 e. Ft összeget (bentlakásos szociális intézmény, rendelőintézet tervpályázat, vízműfejlesztés, út és járda építés) vettek nyilvántartásba. A Polgármesteri Hivatalnál 298.018 e. Ft-ot, a Szolgáltató Intézménynél 4.543 e. Ft-ot fizettek ki összesen beruházásra és felújításra.

Befejeződött a Batthyány Kastély felújításának I. üteme, a felújítást a tárgyévi kiadással együtt összesen 247.262 e. Ft-tal aktiválták. Ugyancsak aktiválták a felszíni csapadékvíz elvezetést 10.034 e. Ft-tal, melyből az előző évek befejezetlen állománya 5.921 e. Ft.

Értékesítés miatt összesen 361 e. Ft bruttó értékű ingatlant vezettek ki a nyilvántartásból az intézmények. Az ingatlan értékesítésből származó bevételt a pénzforgalmi könyvelésben helyesen felhalmozási bevételként könyvelték.

A Török Bálint Általános Iskola udvarán lévő iroda épület lebontásra került, melynek bruttó értéke 4.568 e. Ft volt. A bontás miatt terven felüli értékcsökkenésként 3.698 e. Ft-ot számoltak el.

Az ingatlanok után a terv szerinti értékcsökkenést az érvényes leírási kulcsokkal számolták el az intézmények (62.596 e. Ft).

Az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlan vagyont a számviteli nyilvántartások teljeskörűen tartalmazzák. A főkönyvi könyvelésekben kimutatott bruttó érték megegyezik az ingatlankataszteri nyilvántartás szerinti számviteli bruttó értékkel.

**Gépek, berendezések és felszerelések beszerzésére** önkormányzati szinten 8.306 e. Ft-ot fordítottak. Az intézmények a tárgyévben beszerzett eszközöket aktiválták.

Az intézmények selejtezés miatt 7.019 e. Ft bruttó értékű eszközt vezettek ki a nyilvántartásból. A selejtezés miatt elszámolt terven felüli értékcsökkenés összege 326 e. Ft volt.

Az intézmények a gépek, berendezések után 9.826 e. Ft értékcsökkenést számoltak el az érvényes leírási kulcsokkal.

**Járműveket** 2.978 e. Ft-ért szereztek be (multiliftes plató, VW Golf). A járműveket aktiválták. A Szolgáltató Intézménynél egy 325 e. Ft bruttó értékű, már nullára leírt tehergépkocsit értékesítettek. A Polgármesteri Hivatalnál egy személygépkocsit értékesítettek roncsautóként 1.100 e. Ft-ért. A nyilvántartási érték és az eladási ár különbségét terven felüli értékcsökkenésként elszámolták (1.515 e. Ft).

Az intézmények a járművek után 4.228 e. Ft terv szerinti értékcsökkenést számoltak el az előírt mértékkel.

Az **üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök** közé a Szolgáltató Intézmény átvezette az üzemeltetésre átadott nyomásfokozó értékét (3.343 e. Ft). Az értékcsökkenést e számlacsoportban a számviteli előírásoknak megfelelően

számolták el.

A **befejezetlen beruházások** állománya az előző évi 94.859 e. Ft-ról 128.627 e. Ft-ra növekedett. A bentlakásos szociális intézmény építés kifizetetlen számláját (18.190 e. Ft) az előírásoknak megfelelően befejezetlen beruházásként nyilvántartásba vették. A mérlegben szereplő értéket az analitikus nyilvántartások alátámasztják.

A zárszámadási rendelet-tervezet 2. sz. melléklete részletesen és a számviteli nyilvántartásokkal egyezően tartalmazza intézményenként és feladatonként a felhalmozási kiadásokat.

Az intézményi beszámolók **kiegészítő mellékletei** az immateriális javak, a tárgyi eszközök és az üzemeltetésre átadott eszközök állományváltozását a jogcímüknek megfelelő részletezéssel tartalmazzák.

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatai egyezők.

A **befektetett pénzügyi eszközök** állománya 1.622 e. Ft-tal csökkent az előző évhez képest.

A gazdasági társaságokban lévő **befektetések** állománya Kéményseprő RT-ben való 620 e. Ft névértékű részesedés értékesítése miatt csökkent. A befektetésekről vezetett analitikus nyilvántartás és a leltár a főkönyvi könyveléssel egyezik.

Az **adott kölcsönök és a hosszú lejáratú követelések** állománya jelentősen csökkent. A teljes követelésállomány az előző évi 19.534 e. Ft-ról 5.059 e. Ft-ra csökkent a tárgyévi törlesztések következtében. A 2007-ben esedékes törlesztések összegét a rövid lejáratú követeléseknél szerepeltették a mérlegben (2.742 e. Ft).

A kölcsönök állományát, valamint a részletre történt lakásértékesítések miatti követeléseket megfelelően részletezett analitikus nyilvántartással támasztották alá.

### **Forgóeszközök**

A forgóeszközök állománya felére csökkent az előző évhez képest.

Raktári **készlettel** nem rendelkeztek az intézmények a mérleg fordulónapján. Az intézmények a közvetített szolgáltatások között mutatták ki a 2007-ben továbbszámlázott, de a tárgyévi teljesítéshez kapcsolódó közüzemi díjak számláit. A Polgármesteri Hivatalnál 491 e. Ft értékű közvetített szolgáltatást kétszeresen vettek nyilvántartásba a főkönyvi könyvelésben, mely auditálási eltérésként szerepel az összevont mérlegben.

A **követelések** állománya az előző évi 44.056 e. Ft-ról 33.476 e. Ft-ra csökkent. Az adó- és az adóhoz kapcsolódó késedelmi pótlék és bírság hátralékok összege 53.186 e. Ft volt a mérleg fordulónapján, mely után 32.665 e. Ft értékvesztést számoltak el. Az értékvesztéssel csökkentett hátralékok összege 20.521 e. Ft. Az adósokkal és a vevőkkel szembeni követeléseket az intézmények megfelelően részletezett analitikus nyilvántartásokkal támasztották alá. A zárszámadási rendelet-tervezet 6/III. sz. melléklete az analitikus nyilvántartásokkal egyezően tartalmazza a fordulónapi követelések állományát.

A **pénzeszközök** mérleg szerinti értéke megegyezik a bankszámlakivonatok fordulónapi egyenlegével.

Az **egyéb aktív pénzügyi elszámolások** között a december havi hóközi kifizetések, a fizetési előlegek, beszerzési előlegek, valamint egyéb függő kiadások szerepelnek az analitikus nyilvántartásokkal egyezően.

## **FORRÁSOK**

### **Saját tőke**

A saját tőke auditálási eltéréssel módosított állománya 5,9 %-kal növekedett az előző évhez képest. Az induló tőke az 1993. évi nyitó állománnyal egyező, mely az 1993. január 1-én meglévő tartós források állományát mutatja. A tőkeváltozások állománya az azóta bekövetkezett eszközváltozásokat mutatja. A tőkeváltozások egyenlegének helyességét a szűrőpróbaszerű ellenőrzések alátámasztják.

### **Tartalékok**

Az Önkormányzatnál az intézmények nem végeztek vállalkozási tevékenységet, a pénzmaradvány megállapításánál az alaptevékenységekhez kapcsolódó bevételeket és kiadásokat vették számba. A **pénzmaradványt** a pénzmaradvány-elszámolásokkal megegyezően mutatták ki az összevont mérlegben -20.298 e. Ft összeggel.

### **Kötelezettségek**

A kötelezettségek állománya 12,4 %-kal növekedett. A kötelezettségek 33,3 %-a hosszú, 40,1 %-a rövid lejáratú kötelezettség, 26,6 %-a pedig egyéb passzív pénzügyi elszámolás.

Az Önkormányzat összes hitelállománya 64.369 e. Ft volt a mérleg fordulónapján, melyből az éven túli kötelezettségek összege 49.435 e. Ft. 2007-ben 14.934 e. Ft-ot kell törlesztenie az Önkormányzatnak, melyet helyesen a rövid lejáratú kötelezettségek között mutattak ki.

A zárszámadási rendelet-tervezet 6/III. számú és 7. számú mellékletei az analitikus nyilvántartással és a főkönyvi könyveléssel egyezően tartalmazzák a hitelek állományát.

A **szállítói tartozások** ÁFA-val növelt összege az előző évi 47.317 e. Ft-ról 32.679 e. Ft-ra csökkent. A szállítói kötelezettségek 66,4 %-a a Polgármesteri Hivatalnál, 33,6 %-a a Szolgáltató Intézménynél jelentkezik. A tárgyévi költségvetést a szállítói kötelezettségekből 5.094 e. Ft terheli. A Polgármesteri Hivatalnál a szállítói kötelezettségek 83,8 %-a (18.190 e. Ft) beruházási szállítóval szembeni kötelezettség.

A rövid lejáratú kötelezettségeknél jelentős tételek az adótúlfizetések miatti kötelezettség (11.921 e. Ft).

A kötelezettségeket megfelelően részletezett analitikus nyilvántartásokkal támasztották alá az intézmények. A rendelet-tervezet 6/III. sz. melléklete a számviteli nyilvántartásokkal egyezően tartalmazza a kötelezettségeket.

***RADAR Könyvvizsgálói KFT Székesfehérvár, József Attila u. 21. III/7. MKK.  
engedély szám: 000495***



**Az egyéb passzív pénzügyi elszámolások** között a 2007. évre előre kapott támogatás (36.688 e. Ft), valamint egyéb függő bevételek szerepelnek a mérlegben az analitikus nyilvántartásokkal és a leltárakkal egyezően.

## **6.2. Egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés**

Az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentés adatai az Önkormányzat Képviselőtestülete elé kerülő zárszámadási rendelet-tervezet adataival megegyeznek.

Az Önkormányzat 2006. évi költségvetésének eredeti előirányzatát a Képviselőtestület a 2/2006. (II. 23.) számú önkormányzati rendeletével 1.152.983 e Ft összegben hagyta jóvá.

A költségvetési rendelet év közben több esetben módosításra került. Az Ámr. 53. §. (2) és (6) bekezdésében előírtak ellenére (mely szerint a tárgyévet követő év február 28-ig kell az előző évi költségvetésről rendeletet alkotni) a helyszíni ellenőrzés időpontjáig még nem hagyta jóvá a Képviselőtestület a 2006. évi végleges költségvetési előirányzatot (1.433.370 e. Ft).

Az eredeti előirányzathoz képest az előirányzat növekedés 280.387 e. Ft, melynek 36,9 %-a központi forrásból származott.

### **Az éves költségvetés végrehajtása**

#### Bevételi előirányzatok teljesítése

Az Önkormányzat 2006. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentése szerint a költségvetési előirányzatok terhére véglegesen elszámolt bevétel 1.388.794 e Ft volt (ebből pénzforgalmi bevétel 1.393.128 e Ft, pénzforgalom nélküli 11.363 e Ft). A teljesítés adatai az eredeti előirányzathoz viszonyítottnak 120,5 %, a módosított előirányzathoz viszonyítottnak 96,9 %. A módosított előirányzathoz viszonyított bevételi kesés összege 44.576 e Ft.

#### Kiadási előirányzatok teljesítése

A 2006. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentés szerint a költségvetési előirányzatok terhére véglegesen elszámolt kiadások összege 1.371.844 e. Ft volt. A teljesítés adatai az eredeti előirányzathoz képest 119,0 %, a módosított előirányzathoz viszonyítva 95,7 %-ra teljesültek a véglegesen elszámolt kiadások. Önkormányzati szinten a kiemelt előirányzatokat betartották. Az intézmények a gazdálkodással kapcsolatos kiadásokat a pénzforgalmi szemléletű könyvvitelben a jogcímüknek megfelelő főkönyvi számlákon rögzítették.

### 6.3. Egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás

Az Önkormányzatnál az intézmények vállalkozási tevékenységet nem végeznek, a képződött pénzmaradvány az alaptevékenységből származik.

A beszámolási időszak egyszerűsített pénzmaradvány kimutatását a jogszabályi előírásoknak megfelelően állították össze. A költségvetési pénzmaradvány a könyvelés adataiból az előírt korrigáló tételek levezetése után képződött összeggel került kimutatásra.

Az önkormányzati szintű 2006. évben képződött pénzmaradvány összege a záró 9.642 e Ft pénzkészletből, és az aktív és a passzív pénzügyi elszámolások egyenlegéből (ténylegesen -29.940 e Ft) alakult ki. Az Önkormányzat helyesbített pénzmaradványát csökkenti a visszafizetendő állami támogatás összege 1.008 e Ft-tal, így a módosított pénzmaradvány összege -21.306 e Ft.

### 6.4. Egyszerűsített eredmény-kimutatás

Enying Város Önkormányzatnál nem folyik vállalkozási tevékenység, a 4. számú melléklet nemleges.

### 6.5. Kiegészítő melléletek

A kiegészítő melléletek elkészítésének célja, hogy az Önkormányzat az általa ellátott feladatok esetében az állami pénzek felhasználását, valamint az eszközök nagyságát és összetételét részletesen, a valóságos helyzetet tükrözően bemutassa. A kiegészítő melléklet számszaki része az egyedi költségvetési beszámolók mellékletei, központilag meghatározott adattartalommal.

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a kiegészítő melléletek és a pénzforgalmi kimutatás, valamint a mérleg adatai közötti központilag előírt összefüggések, egyezőségek fennállnak.

## 7. Az Önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzete

Az Önkormányzat vagyona 2005. december 31-hez viszonyítva 173.892 e Ft-tal (5,2 %-kal) növekedett, ebből a befektetett eszközök volumen növekedése 228.846 e Ft-ot, a forgóeszközök csökkenése 54.954 e Ft-ot tett ki.

Az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetének változását az alábbi mutatók szemléltetik.

Mutatók	2003.	2004.	2005.	2006.
Mérleg főösszeg alakulása e. Ft	3.568.517	3.569.605	3.326.638	3.500.530
Tartósan befektetett eszközök aránya %	95,8	95,1	96,7	98,5
Saját források aránya %	97,6	97,9	96,0	95,8
Vagyonfedezeti mutató %	101,8	103,0	99,3	97,3
Likviditási mutató	1,7	2,3	0,8	0,4

A mérleg mutatók alapján a könyvvizsgálat az alábbi megállapításokat teszi.

Az Önkormányzatnál a beszámolási időszakban az előző mérleg időszakához viszonyítva 1,8 % ponttal növekedett a befektetett eszközök aránya.

A forrás oldalon kedvezőtlen tendencia tapasztalható, csökkent a saját források aránya. A hitelfelvétel következtében csökkent a vagyonfedezeti mutató és a likviditási mutató értéke is. Az előző évhez képest a likviditási gyorsráta mutatója javult: a pénzeszközök a rövid lejáratú kötelezettségek 16,4 %-ára nyújtottak fedezetet a mérleg fordulónapján. Előző évben e mutató értéke 6,3 % volt.

Összességében az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzete az előző évhez képest nem változott jelentősen.

### **8. Az Önkormányzat 2006. évi zárszámadási rendelet-tervezete**

Az Önkormányzat Képviselőtestülete az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóval egyidejűleg tárgyalja az Önkormányzat 2006. évi gazdálkodásáról szóló beszámolót és rendeletet alkot a zárszámadásról.

A rendelet-tervezet az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti és szerkezeti besorolási rendnek megfelelően készült el.

A zárszámadási rendelet-tervezetet és mellékleteit az államháztartási törvényben előírt formai és tartalmi követelményeknek megfelelően készítették.

A Képviselőtestület tájékoztatása céljából a zárszámadás tartalmaz pénzforgalmi kimutatást összevontan és intézményenként. A felújítási és felhalmozási kiadásokat feladatonként részletezték. Bemutatták a többéves kihatással járó kötelezettségeket, az adóelengedéseket és az adókedvezményeket és az önkormányzati létszám és a vagyon alakulását.

**Összességében a zárszámadási rendelet-tervezet és annak mellékletei a jogszabályi előírásoknak megfelelnek.**

### **9. Összefoglalás**

Enying Város Önkormányzat 2006. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan a könyvvizsgálat az alábbi összefoglaló megállapításokat teszi:

- az Önkormányzat 2006. évi egyszerűsített mérlegének összeállítása megfelel a jogszabályi előírásoknak,
- a könyvviteli mérleg sorokat leltárakkal és analitikákkal alátámasztották,
- az alkalmazott számviteli eljárásokat betartották,
- az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés a főkönyvi könyveléssel egyezően került összeállításra,
- az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás összeállítása a jogszabályi előírásoknak megfelel.

A könyvvizsgálat a könyvviteli mérleg főösszegét érintően -491 e. Ft auditálási eltérést állapított meg, mely összeg nem jelentős.

A könyvvizsgálói jelentésben részletezettek alapján úgy ítélem meg, hogy a 2006. évi gazdálkodásáról készített egyszerűsített beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről.

Székesfehérvár, 2007. április 5.

Karpfné Kolozsvári Borbála Ibolya  
bejegyzett könyvvizsgáló  
MKK eng. sz.: 000373

Karpfné Kolozsvári Borbála Ibolya  
RADAR Könyvvizsgálói KFT ügyvezető  
8000 Székesfehérvár, József A. u. 21. III./7.  
MKK. eng. szám: 000495

## 1. sz. melléklet

## Enying Város Önkormányzat 2006. évi egyszerűsített mérlege

adatok ezer forintban

Eszközök	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási Eltérések	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási Eltérések	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
<b>A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	<b>3.217.494</b>		<b>3.217.494</b>	<b>3.446.340</b>		<b>3.446.340</b>
I. Immateriális javak	3.718		3.718	8.012		8.012
II. Tárgyi eszközök	3.134.029		3.134.029	3.360.540		3.360.540
III. Befektetett pénzügyi eszközök	4.785		4.785	3.163		3.163
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	74.962		74.962	74.625		74.625
<b>B) FORGÓESZKÖZÖK</b>	<b>109.144</b>		<b>109.144</b>	<b>54.681</b>	<b>- 491</b>	<b>54.190</b>
I. Készletek	741		741	2.013	- 491	1.522
II. Követelések	44.056		44.056	33.476		33.476
III. Értékpapírok				0		0
IV. Pénzeszközök	4.056		4.056	9.783		9.783
V. Egyéb aktív pénzügyi beszámolások	60.291		60.291	9.409		9.409
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:</b>	<b>3.326.638</b>		<b>3.326.638</b>	<b>3.501.021</b>	<b>- 491</b>	<b>3.500.530</b>
<b>D) SAJÁT TŐKE</b>	<b>3.185.153</b>		<b>3.185.153</b>	<b>3.372.731</b>	<b>- 491</b>	<b>3.372.240</b>
1. Induló tőke	129.002		129.002	129.002		129.002
2. Tőkeváltozások	3.056.151		3.056.151	3.243.729	- 491	3.243.238
<b>E) TARTALÉKOK</b>	<b>9.300</b>		<b>9.300</b>	<b>- 20.298</b>		<b>- 20.298</b>
I. Költségvetési tartalékok	9.300		9.300	- 20.298		- 20.298
II. Vállalkozási tartalékok	0		0	0		0
<b>F) KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>132.185</b>		<b>132.185</b>	<b>148.588</b>		<b>148.588</b>
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	13.223		13.223	49.435		49.435
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	63.915		63.915	59.663		59.663
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	55.047		55.047	39.490		39.490
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN:</b>	<b>3.326.638</b>		<b>3.326.638</b>	<b>3.501.021</b>	<b>- 491</b>	<b>3.500.530</b>

## Enying Város Önkormányzat 2006. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentése

adatok ezer forintban

MEGNEVEZÉS	EREDETI ELŐIRÁNYZAT	MÓDOSÍTOTT ELŐIRÁNYZAT	TELJESÍTÉS
Személyi juttatások	556.323	552.815	549.306
Munkaadókat terhelő járulékok	180.740	177.647	176.048
Dologi és egyéb folyó kiadások	213.140	256.143	253.135
Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatás	89.302	97.143	97.143
Államháztartáson kívültre végleges működési pénzeszközátadások	11.747	11.504	11.504
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0
Felújítás	3.289	24.270	24.269
Felhalmozási kiadások	77.345	295.815	295.816
Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások	0	2.490	2.490
Államháztartáson kívültre végleges felhalmozási pénzeszközátadás	0	3.733	3.733
Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	0	0	0
Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása	0	0	0
<b>Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen</b>	<b>1.131.886</b>	<b>1.421.560</b>	<b>1.413.444</b>
Hosszú lejáratú hitelek	2.261	2.536	2.536
Rövid lejáratú hitelek	6.746	6.746	6.746
Tartós hitelviszonyt. megt. értékpapírok kiadásai	0	0	0
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	0	0	0
<b>Finanszírozási kiadások összesen</b>	<b>9.007</b>	<b>9.282</b>	<b>9.282</b>
<b>Pénzforgalmi kiadások</b>	<b>1.140.893</b>	<b>1.430.842</b>	<b>1.422.726</b>
Pénzforgalom nélküli kiadások	12.090	2.528	0
Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások	0	0	0
Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások	0	0	- 50.882
<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>1.152.983</b>	<b>1.433.370</b>	<b>1.371.844</b>
Intézményi működési bevételek	66.830	89.064	89.065
Önkormányzatok sajátos működési bevételei	481.073	494.061	486.440
Működési célú támogatásértékű bevételek	107.226	91.162	91.162
Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszköz átvétel	0	1.152	1.152
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	13.795	24.777	16.888
ebből: Önk. sajátos felhalmozási és tőkebevételei	1.805	23.132	15.243
Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek	8.330	87.309	87.308
Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszközátvétel	0	127.198	127.198
Támogatások, kiegészítések	339.340	442.828	444.588
ebből: Önkorm. költségvetési támogatása	339.340	442.828	442.525
Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	1.320	1.305	1.305
Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	0	0	0
<b>Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen</b>	<b>1.017.914</b>	<b>1.358.856</b>	<b>1.345.106</b>
Hosszú lejáratú hitelek felvétele	50.572	42.601	42.602
Rövid lejáratú hitelek felvétele	84.497	20.550	5.420
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevétele	0	0	0
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevétele	0	0	0
<b>Finanszírozási bevételek összesen</b>	<b>135.069</b>	<b>63.151</b>	<b>48.022</b>
<b>Pénzforgalmi bevételek</b>	<b>1.152.983</b>	<b>1.422.007</b>	<b>1.393.128</b>
Pénzforgalom nélküli bevételek	0	11.363	11.363
Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek	0	0	0
Kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek	0	0	- 15.697
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>1.152.983</b>	<b>1.433.370</b>	<b>1.388.794</b>
Költségvetési bevételek és kiadások különbsége	- 126.062	- 53.869	- 56.975
Finanszírozási műveletek eredménye	126.062	53.869	38.740
Továbbadási célú bevétel és kiadás különbsége	0	0	0
Aktív és passzív pénzügyi műveletek egyenlege	0	0	35.185

Karpfné Kolozsvári Borbála Ibolya  
bejegyzett könyvvizsgáló  
MKK. eng. sz. 000373

## Enying Város Önkormányzat 2006. évi egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatása

adatok ezer forintban

Eszközök	Előző évi kölségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási Eltérések	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi kölség- vetési beszámoló záró adatai	Auditálási Eltérések	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
1. Záró pénzkészlet	4.055		4.055	9.642		9.642
2. Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záróegyenlege	5.245		5.245	- 29.940		- 29.940
3. Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa						
4. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye						
<b>5. Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány</b>	<b>9.300</b>		<b>9.300</b>	<b>- 20.298</b>		<b>- 20.298</b>
6. Finanszírozásból származó korrekciók	331		331	- 1.008		- 1.008
7. Pénzmaradványt terhelő elvonások						
8. A vállalkozási tevékenység eredményéből alaptevékenység ellátására felhasznált összeg						
9. Kölségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel						
<b>10. Módosított pénzmaradvány</b>	<b>9.631</b>		<b>9.631</b>	<b>- 21.306</b>		<b>- 21.306</b>
11. A 10. sorból az egészségbiztosítási alaphoz folyósított pénzeszköz maradványa	0		0			
12. A 10. sorból kötelezettséggel terhelt pénzmar.	9.631		9.631			
13. A 10. sorból szabad pénzmaradvány	0		0			

## Enying Város Önkormányzat 2006. évi egyszerűsített eredménykimutatása

adatok ezer forintban

Eszközök	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási Eltérések	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
1. Vállalkozási tevékenység bevételei	0			0		0
2. Vállalkozási tevékenység kiadásai	0			0		0
3. Vállalkozási tevékenység pénzforg. eredm.	0			0		0
4. Vállalkozási tevékenységet terhelő értékcsökkenési leírás	0			0		0
5. Alaptev. ellátására felhasznált eredmény	0			0		0
6. Pénzforg. eredményt külön jogszabály alapján módosító tétel	0			0		0
7. Vállalkozási tevékenység módosított pénzforgalmi eredménye	0			0		0
8. Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetés	0			0		0
9. Tartalékba helyezhető összeg	0			0		0

Karpfné Kolozsvári Borbála Ibolya  
bejegyzett könyvvizsgáló  
MKK. eng. sz.: 000373