

*Dr. Cseke László kamarai tag könyvvizsgáló, engedély szám: 001430.
7400 Kaposvár, Kazinczy F. u. 36. tel/fax:82-427-456, 06-30-288-54-23, e-mail:kondit@t-online.hu*

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

SZEKSZÁRD MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

**2009. évi költségvetésének végrehajtásáról és a pénzmaradvány
elszámolásáról szóló rendelet tervezetéről,**

a

**2009. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának felülvizsgálatáról
és
könyvvizsgálói hitelesítéséről**

Készült: Szekszárd Megyei Jogú Város Közgyűlése számára.

**Készítette: Dr. Cseke László
kamarai tag könyvvizsgáló
engedélyszám: 001430.
7400 Kaposvár, Kazinczy F. u 36.**

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata 2009. évi költségvetésének végrehajtásáról és a pénzmaradvány elszámolásáról,
a
2009. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának felülvizsgálatáról és könyvvizsgálói hitelesítéséről

I. A törvényesség és a jogszabályok betartása

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 82. §. szerint **Szekszárd Megyei Jogú Város Aljegyzője** a 2009. évi költségvetés végrehajtásáról és a pénzmaradvány elszámolásáról szóló rendelet tervezetét a törvényes határidőn belül elkészítette, és azt a **Polgármester a Közgyűlés** elé terjesztette.

Szekszárd Megyei Jogú Város 2009. évi költségvetésének végrehajtásáról és a pénzmaradvány elszámolásáról szóló rendelet tervezete a 2009. évi költségvetési rendelettel azonos szerkezetben készült.

Az előírásoknak megfelelően a rendelet tervezet tartalmazza:

- a bevételek és a kiadások pénzforgalmi mérlegét, eredeti, módosított előirányzat, teljesítés megosztásban,
- a hitel igénybe vételt felhalmozási és forrás kiegészítő bontásban,
- a működési és a felhalmozási célú költségvetés egyensúlyának alakulását,
- intézménysorosan a működési és a felhalmozási célú bevételeket és kiadásokat a címek és alcímek szerinti bontásban (önállóan és részben önállóan gazdálkodó intézmények),
- a létszám adatokat intézményenként és összesen,
- az önkormányzati kiadásokat,
- az önkormányzati bevételeket jogcím csoportonként,
- a pénzmaradvány elszámolását,
- a felújítási és a felhalmozási kiadásokat,
- a Kisebbségi Önkormányzatok teljesítését
- a 2009. évi mérleg eszköz és forrás oldalát intézményi bontásban,
- a több éves kötelezettség vállalásokat,
- a számviteli beszámoló részeit,
- a vagyon kimutatást,

II. A pénzügyi helyzet, az adatok valóságosága

A költségvetési bevételek teljesítése 9.093.352 e Ft, az előirányzat 97,7 százaléka.
A költségvetési kiadások teljesítése 8.037.024 e Ft, amely 86,4 százalék teljesítést jelent.
Az önkormányzat tárgyévi helyesbített pénzmaradványa 962.978 e Ft. A finanszírozási korrekciók után a módosított pénzmaradvány 941.917 e Ft.

Véleményem és vizsgálataim szerint a **Szekszárd Megyei Jogú Város Közgyűlése** elé terjesztett, a **2009. évi költségvetés végrehajtásáról és a pénzmaradvány elszámolásáról szóló rendelet tervezet** valós adatokat tartalmaz, megfelel a jogszabályi előírásoknak, ezért a rendelet tervezetet

**9.093.352 e Ft bevétellel,
8.037.024 e Ft kiadással,
941.917 e Ft módosított pénzmaradvánnyal**

a **Közgyűlésnek** elfogadásra javaslom.

A KÖNYVVIZSGÁLAT

I. Az önkormányzati beszámoló könyvvizsgálati kötelezettsége

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92/A. § szerint a megyei jogú város köteles független könyvvizsgálót megbízni. A könyvvizsgáló köteles megvizsgálni a Képviselő-testület elé kerülő költségvetési – és zárszámadási rendelet tervezeteket abból a szempontból, hogy valós adatot tartalmaznak-e, illetve mindenben megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak.

A könyvvizsgáló köteles felülvizsgálni és záradékkal ellátni az éves egyszerűsített költségvetési beszámolót.

Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000.(XII. 24.) Kormányrendelet 46. §. (1) bekezdése szerint a könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy a megyei jogú város egyszerűsített éves beszámolója, költségvetési beszámolója a számviteli törvény, illetve a hivatkozott rendelet előírásai szerint készült, és ennek megfelelően megbízható és valós képet ad az önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a gazdálkodás eredményéről.

A (2) bekezdés szerint a könyvvizsgáló feladata az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök érték adatai az önkormányzati ingatlan kataszteri

nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezőségének vizsgálata is.

Szekszárd Megyei Jogú Város Közgyűlése Dr. Cseke László kamarai tag könyvvizsgálót bízta meg a folyamatos könyvvizsgálattal (engedélyszám : 001430).

Szekszárd Megyei Jogú Város egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját az alábbi jogszabályok alapján vizsgáltam felül:

- a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény,
- az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény,
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,
- az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 31.) Kormányrendelet,
- az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) kormányrendelet,
- a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetéséről szóló 2008. évi CII. törvény.

II. A vizsgálat hatóköre

Szekszárd Megyei Jogú Város beszámolójának könyvvizsgálatát a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által kötelezően előírt, és 2009. december 31-ig bevezetett nemzeti könyvvizsgálati standardokkal összhangban végeztem.

A folyamatos könyvvizsgálat és a 2009. évi beszámoló értékelésekor vizsgáltam a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 15., 16. § -ban foglalt alapelvek , a költségvetési számvitelre vonatkozó sajátos alapelvek érvényesülését, valamint azt, hogy betartották-e államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Kormányrendeletben foglalt előírásokat.

Megállapítottam, hogy az önkormányzat évközi könyvvezetése és a beszámoló elkészítése során betartotta a fenti jogszabályok előírásait.

A könyvvizsgálat során közreműködött:

- **Pál József Igazgató,**
- **Csanda Gyöngyi főelőadó,**
- **Szepesi Györgyné fejlesztési-beruházási előadó,**
- **Kovács Edit főelőadó.**

A vizsgálat során rendelkezésemre állt:

- a kötelező szabályzatok köre,
- az intézmények és a Polgármesteri Hivatal 2009. évi beszámolója, az önkormányzat összevont beszámolója, az ezeket alátá-

masztó főkönyvi kivonatok, a csatlakozó analitikus nyilvántartások és leltárak, (ideértve az ingatlan katasztert),

- az egyéb iratanyag.

A magyar könyvvizsgálati standardok alapján kellő bizonyosságot kellett szereznem arra vonatkozóan, hogy **Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának** 2009. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolója nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálatot a **Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok** alapján és a **Magyarországon** a könyvvizgálatra érvényes törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre.

A fentiek értelmében a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén kellő bizonyosságot kellett szereznem arról, hogy az önkormányzat pénzügyi kimutatásai (egyszerűsített mérleg, egyszerűsített pénzforgalmi jelentés, egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás és egyszerűsített eredmény kimutatás) nem tartalmaznak lényeges hibás állítást.

A könyvvizsgálat magában foglalta a pénzügyi kimutatások tényszámait alátámasztó bizonylatok tételes és szűrőpróbaszerű vizsgálatát. Emellett a könyvvizsgálat kiterjedt az alkalmazott számviteli alapelvek és az alkalmazott becslések és értékelési eljárások megítélésére, valamint a pénzügyi kimutatások bemutatásának átfogó értékelésére.

Meggyőződésem, hogy munkám megfelelő alapot nyújt véleményem kialakításához, és a korlátozás nélküli hitelesítő záradék adásához.

III. A 2009. évi folyamatos könyvvizsgálat

Az évközi könyvvizsgálat megállapítottam, hogy az évközi költségvetési rendelet módosítások az államháztartási törvény előírásainak megfelelően tartalmazták a működési és a felhalmozási célú bevételeket és a kiadásokat az eredeti előirányzat, módosított és új előirányzat és eltérés bontásban.

Az előterjesztések tartalmazták a módosítások számszaki hatásait az intézménysoros táblázatokban költségvetési szerвенként, az ellátottak pénzbeli juttatásait, a speciális támogatásokat, a beruházási, a felújítási és egyéb felhalmozási célú támogatások és kiadások, költségvetési létszámkeret bontásban.

A 2009. évi költségvetési koncepció, a költségvetési rendelet tervezet, az elfogadott rendelet módosítások véleményezésekor vizsgáltam, hogy az önkormányzat kötelezettség vállalása nem lépi-e túl az engedélyezett mértéket (a felső határ a korrigált saját bevételek 70,0 százaléka).

A pénzügyi helyzet az előző évekhez képest jelentősen javult a korábbi kötvénykibocsátás, valamint az átszervezések és a szigorú költséggazdálkodás következtében.

IV. A 2009. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámoló felülvizsgálata

Elvégeztem **Szekszárd Megyei Jogú város Önkormányzata 2009. évi**, a **2009. december 31-i fordulónapra készített, egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának** a

felülvizsgálatát, amelyben az egyszerűsített éves mérleg főösszege – eszközök és források egyezően – 37.666.652 e Ft.

Ez a 2008. évi auditált 37.809.115 e Ft értékű, auditált mérleg főösszeghez képest 142.463 e Ft csökkenés.

A csökkenés az eszközökön belül döntően a befektetett eszközök állományában ment végbe.

A befektetett eszközök értéke 2009 december 31-én 36.286.577

A befektetett eszközök között a tárgyi eszközök értéke 312.966 e Ft-al csökkent.

A befektetett eszközök 2.258.424 e Ft állománya 21.744 e Ft-al nőtt.

Az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök 1.408.440 e Ft állománya 31.670 e Ft-al csökkent.

A forgóeszközök állománya 2009. december 31-én 1,380.075 e Ft, az előző évi 1.187.023 e Ft-nál 193.072 e Ft-al, 16,3 %-al magasabb, elsősorban a pénzeszközök év végi állományának növekedése miatt. A pénzeszközök záróállománya 972.894 e Ft, amely 155.652 e Ft-al, 19,0 %-al magasabb a 2008. december 31-i értéknél. A záró pénzkészletből csupán 1.769 e Ft az idegen pénzkészlet.

ESZKÖZÖK (adatok ezer forintban)

Eszközök	2008.évi beszámoló adatai	2009.évi beszámoló adatai	Eltérés % 2009/2008.
A)Befektetett eszközök	36.622.092	36.286.577	- 0,9
I. Immateriális javak	43.422	30.799	- 29,0
II. Tárgyi eszközök	32.901.880	32.588.914	- 1,0
III. Befektetett pénzügyi eszközök	2.236.680	2.258.424	100,9
IV. Üzemeltetésre és kezelésre átadott eszközök	1.440.110	1.408.440	- 2,2
B) Forgóeszközök	1.187.023	1.380.075	16,3
I. Készletek	24.364	17.046	- 30,0
II. Követelések	170.506	211.068	124,1
III. Értékpapírok	0	0	0
IV. Pénzeszközök	817.242	972.894	19,0
V. Egyéb aktív pénzügyi elsz.	174.911	179.067	2,4
Eszközök összesen	37.809.115	37.666.652	- 0,4

A befektetett pénzügyi eszközök 2.258.424 ezer forint értéke leltárakkal és analitikus nyilvántartásokkal alátámasztott.

Az ingatlan kataszterben nyilvántartott ingatlanok és a zárszámadási rendelethez készített vagyonkimutatás értékadatai az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló adataival összhangban vannak. A számviteli nyilvántartások és a vagyonkataszterbeni mozgások a szerződéskötésekhez kötődnek, nem a földhivatali bejegyzéshez.

A forgóeszközök 1.380.075 e Ft állományából kis összeg, 17.046 ezer forint a készletek állománya. A készletek állománya leltárral alátámasztott.

A követelések 211.068 ezer forint állománya analitikus nyilvántartásokkal és kimutatásokkal alátámasztott.

A pénzeszközök 972.894 ezer forint állományát az intézmények és a polgármesteri hivatal tekintetében bankszámla kivonatonként és időszaki pénztár jelentésenként tételesen ellenőriztem.

Az egyéb aktív pénzügyi elszámolások 179.067 ezer forint állománya megfelelően dokumentált.

A források között az induló tőke 2009. évi 964.369 e Ft értéke nem változott.

A források között a tőkeváltozások számla egyenlege 31.254.732 ezer forint összege az előző évi auditált 31.925.654 ezer forinthez képest 670.922 ezer forinttal csökkent. A csökkenés 2,1 százalék.

A tartalékok összege az előző évi auditált 789.243 ezer forintról – 962.978 ezer forintra nőtt 2009-ben, elsősorban a tárgyévi helyesbített pénzmaradvány összegének növekedése miatt.

A kötelezettségek összege a 2008. évi 4.129.849 e Ft-ról 4.484.573 e Ft-ra nőtt, a hosszú lejáratú kötelezettségek állományának 143.180 ezer forint, valamint a rövid lejáratú kötelezettségek állományának 225.471 Ft értékű növekedése miatt..

A rövid lejáratú kötelezettségek megoszlása:

- rövid lejáratú kölcsön:	0 e Ft,
- szállítók:	537.616 e Ft,
- költségvetéssel szembeni kötelezettségek:	271 e Ft,
- iparüzési adó feltöltés miatti kötelezettségek:	212.872 e Ft,
- helyi adó túlfizetése miatti kötelezettség:	40.188 e Ft,
- támogatási program előlege:	66.100 e Ft
- beruházási hitel 2010. évi kötelezettség:	13.512 e Ft,
- működési célú hossz. lej. hitel 2010. évi:	40.000 e Ft,
- egyéb hosszú lejáratúból köv. évi törlesztés:	2.521 e Ft,
- tárgyévi költségvetést terhelő egyéb köt.:	19.7318 e Ft,
- egyéb különféle kötelezettségek:	0 e Ft.

Az egyéb passzív pénzügyi elszámolások 188.983 ezer forint értéke jól dokumentált.

Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés kiadási főösszege 8.057.373 e Ft, a bevételi főösszeg 9.267.810 e Ft.

Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés költségvetési kiadási összege 8.013.861 ezer forint, a költségvetési pénzforgalmi bevételi összege 8.151.061 ezer forint.

A költségvetési kiadások és bevételek egyenlege:

9.052.262 Ft – 8.013.861 Ft = 1.038.401 e Ft.

Az egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás az alábbiak szerint alakult:

Záró pénzkészlet	971.125e Ft,
(egyező a főkönyv szerinti saját pénzeszközök állományával.)	
Forgatási célú pénzügyi műveletek egyenlege:	0
Egyéb aktív-passzív pénzügyi elszámolások	
záróegyenlege	- 8.147 e Ft
Előző években képzett tartalékok maradványa	0
Vállalkozási tevékenység pénzforg. eredménye	-
Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány	962.978 e Ft,
Finanszírozásból származó korrekciók	- 20.516 e Ft,
Pénzmaradványt terhelő elvonások	545 e Ft,
Módosított pénzmaradvány	941.917 e Ft.

V. A 2009 évi gazdálkodás értékelése

A vagyoni, pénzügyi helyzet jellemző mutatói:

1.) A befektetett eszközök aránya	2008. év	2009. év	Index %
<u>Befektetett eszközök</u>	96,9%	96,3 %	99,4
Összes eszköz			

2.) A forgóeszközök aránya

<u>Forgóeszközök</u>	3,1 %	3,7 %	119,4
Összes eszköz			

A forgóeszközök arányának növekedése abból adódik, hogy a befektetett eszközök aránya alacsonyabb volt az eszköz állományon belül. A mobilitási skálán a mobilizálható vagyonelemek aránya nőtt.

3.) A tőkeerősség mutatója	2008. év	2009. év	Index %
<u>Saját tőke</u>	87,0 %	85,5 %	98,3

Mérleg főösszeg

A mérleg főösszeg kisebb ütemben csökkent (0,4 %), mint a saját tőke (2,0 %).

4.) A kötelezettségek aránya:

<u>Kötelezettség</u>	11,2 %	11,9 %	106,3
Mérleg főösszeg			

A kötelezettségeken belül a hosszúlejáratú kötelezettségek aránya 75,0 %.
A rövidlejáratú kötelezettségek fedezettsége a pénzeszközökkel 104,3 %.

5.) A befektetett eszközök fedezete	2008.	2009.	Index
	év	év	%
<u>Saját tőke</u>	89,1 %	88,8 %	99,7
Befektetett eszközök			

A mutató értéke kedvezőnek tekinthető, ha közelíti, vagy meghaladja az 1-t.
A mutató azért romlott valamelyest, mert a befektetett eszközök növekményét tartós forrás fedezi.

6.) Forgótőke aránya

<u>Forgótőke</u>	3,6 %	4,3 %	119,4
Saját tőke			

A forgótőke aránya jelentősen nőtt a saját forrással finanszírozott eszközökön eszközökön belül.

7.) A saját tőke növekedési mutatója

<u>Saját tőke</u>	3.549,2 %	3.341,0 %	94,1
Induló tőke			

8.) Likviditási gyorsráta

<u>Likvid pénzeszközök</u>	115,5 %	104,3 %	90,3
Rövid lejáratú kötelezettségek			

A likviditási ráta jó, mert a rövid lejáratú kötelezettségeket a pénzeszközök fedezik.

9.) Likviditási mutató

<u>Forgóeszközök</u>	167,8 %	147,9 %	88,1
Rövid lejáratú kötelezettségek			

A forgóeszközök állománya fedezi a rövid lejáratú kötelezettségeket.

10.) Az adósság állomány aránya

<u>Adósságállomány</u>	8,9 %	9,6 %	107,9
Adósságáll.+ saját tőke			

Az adósságállomány aránya nőtt.

A vagyoni, pénzügyi helyzet mutatóinak 2009 évi alakulásából látható, hogy

Szekszárd Megyei Jogú Város gazdálkodását, pénzügyi helyzetét a költségvetési megszorítások jelentősen érintették az elmúlt évben.

Az önkormányzat és intézményei pénzügyi gazdálkodása biztosította a kötelező és az önként vállalt feladatok ellátását a feszített követelmények és a dologi kiadások előirányzatának szükségossége ellenére.

Az önkormányzat vagyona 2009. évben alapvetően az amortizáció miatt csökkent. A pénzügyi befektetések növekedése új minőséget jelent az önkormányzati gazdálkodásban, amelynek komoly hatása van a helyi gazdasági környezetre is. Javaslom, hogy a tulajdonosi funkciók, a befektetések hatékonyság érdekében, a tulajdonosi jogok gyakorlásának támogatását a hivatal személyi feltételek megteremtésével biztosítsa.

Javaslom továbbá, hogy készítsenek a szakmai felelősök bevonásával műtárgylistát, amely egyedileg tartalmazza az összes köztéri, közgyűjteményi, és intézményekben található műtárgyat.

A könyvvizsgálat során **Szekszárd Megyei Jogú Város** 2009. évi egyszerűsített éves költségvetési 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 éves költségvetési beszámoló a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000.(XII.24.) Korm. rendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló **Szekszárd Megyei Jogú Város** 2009. évi vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Javaslom a **Közyűlésnek Szekszárd Megyei Jogú Város** 2009. évi egyszerűsített éves beszámolójának elfogadását.

Dr. Cseke László kamarai tag könyvvizsgáló, engedély szám: 001430.

7400 Kaposvár, Kazinczy F. u. 36. tel/fax:82-427-456, 06-30-288-54-23, e-mail:kondit@t-online.hu

KÖNYVVIZSGÁLÓI HITELESÍTŐ ZÁRADÉK

„A könyvvizsgálat során Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2009. évi egyszerűsített éves költségvetési 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 éves költségvetési beszámolót a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000.(XII.24.) Korm. rendeletben foglaltak, és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2009. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolója az önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.”

Szekszárd, 2010. április 20.



Dr. Cseke László
kamarai tag könyvvizsgáló
engedélyszám: 001430.

DR. CSEKE LÁSZLÓ
könyvvizsgáló
Engedély szám: 001430
7400 Kaposvár, Kazinczy F. u. 36.
Adószám: 51190518-3-34



EGYSZERŰSÍTETT MÉRLEG

ESZKÖZÖK	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Audítási eltérések (±)	Előző év audított egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló	Audítási eltérések (±)	Tárgyév audított egyszerűsített beszámoló záró adatai
1. A.) Befektetett eszközök összesen	36 622 092		36 622 092	36 286 577		36 286 577
2. I. Immateriális javak	43 422		43 422	30 799		30 799
3. II. Tárgyi eszközök	32 901 880		32 901 880	32 588 914		32 588 914
4. III. Befektetett pénzügyi eszközök	2 236 680		2 236 680	2 258 424		2 258 424
5. IV. Uzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	1 440 110		1 440 110	1 408 440		1 408 440
6. B.) Forgóeszközök összesen	1 187 023		1 187 023	1 380 075		1 380 075
7. I. Készletek	24 364		24 364	17 046		17 046
8. II. Követelések	170 506		170 506	211 068		211 068
9. III. Értékpapírok	-		-	-		-
10. IV. Pénzeszközök	817 242		817 242	972 894		972 894
11. V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	174 911		174 911	179 067		179 067
12. ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	37 809 115		37 809 115	37 666 652		37 666 652

FORRÁSOK

13. D.) Saját tőke összesen	32 890 023		32 890 023	32 219 101		32 219 101
14. 1. Indult tőke	964 369		964 369	964 369		964 369
15. 2. Tőkeváltozások	31 925 654		31 925 654	31 254 732		31 254 732
16. 3. Értékelési tartalék	-		-	-		-
17. E.) Tartalékok összesen	789 243		789 243	962 978		962 978
18. I. Költségvetési tartalékok	789 243		789 243	962 978		962 978
19. II. Vállalkozási tartalékok	-		-	-		-
10. F.) Kötelezettségek összesen	4 129 849		4 129 849	4 484 573		4 484 573
21. I. Hosszlejáratú kötelezettségek	3 219 599		3 219 599	3 362 779		3 362 779
22. II. Rövidlejáratú kötelezettségek	707 340		707 340	932 811		932 811
23. III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	202 910		202 910	188 983		188 983
24. FORRÁSOK ÖSSZESEN	37 809 115		37 809 115	37 666 652		37 666 652

A könyvvizsgálat során Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata 2009. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételét, 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 éves költségvetési beszámolót a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelemben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló az Szekszárd Megyei Jogú Város vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Szekszárd, 2010. április 20.

Dr. Cseke László
bejegyzett könyvvizsgáló
Engedély szám: 001430

DR. CSEKE LÁSZLÓ
könyvvizsgáló
Engedély szám: 001430
7400 Kaposvár, Kazinczy F. u. 36.
Adószám: 51190518-3-34

EGYSZERŰSÍTETT ÉVES PÉNZFORGALMI JELENTÉS

EZER FT

MEGNEVEZÉS		EREDETI	MÓDOSÍTOTT	TELJESÍTÉS
		ELŐIRÁNYZAT		
1.	Személyi juttatások	2 785 818	2 928 976	2 802 559
2.	Munkaadót terhelő járulékok	883 899	870 286	821 998
3.	Dologi és egyéb folyó kiadások	2 449 503	3 183 532	2 808 940
4.	Működ-i célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatás	242 186	492 251	669 839
5.	Államházt-on kívülre végleges működési pénzeszközátadások	19 281	121 826	106 887
6.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	16 858	21 807	21 443
7.	Felújítás	362 933	393 889	274 353
8.	Felhalmozási kiadások	392 574	528 818	348 627
9.	Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatás	47 676	48 787	97 391
10.	Államházt-on kívülre végleges felhalmozási pénzeszközátadás	20 840	6 504	10 814
11.	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	5 000	5 000	2 000
12.	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása	-	-	24 505
13.	KÖLTSÉGVETÉSI PÉNZFORGALMI KIADÁSOK ÖSSZESEN (01+...+12)	7 226 568	8 601 676	7 989 356
14.	Hosszú lejáratú hitelek	13 512	13 512	13 512
15.	Rövid lejáratú hitelek	300 000	300 000	30 000
16.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	-	-	-
17.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	-	-	-
18.	FINANSZIROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (14+...+17)	313 512	313 512	43 512
19.	PÉNZFORGALMI KIADÁSOK (13+18)	7 540 080	8 915 188	8 032 868
20.	Pénzforgalom nélküli kiadások	831 264	391 565	-
21.	Továbbadási (lebonnyolítási) célú kiadások	-	-	-
22.	Kiegészítő, függő, átfutó kiadások	-	-	4 156
23.	KIADÁSOK ÖSSZESEN (19+...+22)	8 371 344	9 306 753	8 037 024
24.	Intézményi működési bevételek	890 718	1 063 036	1 072 818
25.	Önkormányzatok sajátos működési bevételei	2 722 283	2 622 961	2 663 107
26.	Műk.célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatás	403 675	712 613	921 189
27.	Államházt-on kívülről végleges működési pénzeszköz átvétel	200 000	26 511	26 915
28.	Felhalmozási és tőke jellegű bevétel	658 688	400 194	174 286
29.	28-ból Önkorm. sajátos felhalmozási és tőkebevételei	120 000	150 000	150 485
30.	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	94 702	205 445	140 680
31.	Államházt-on kívülről végleges felhalmozási pénzeszközátvétel	-	20 205	21 204
32.	Támogatások, kiegészítések	2 393 878	2 906 312	2 903 874
33.	ebből: Önkormányzatok költségvetési támogatása	2 393 878	2 906 312	2 903 874
34.	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	5 000	5 000	7 353
35.	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	-	8 236	45 177
36.	KÖLTSÉGVETÉSI PÉNZFORGALMI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (24+...+28+30+31+32+34+35)	7 368 944	7 970 513	7 976 603
37.	Hosszú lejáratú hitelek felvétele	-	200 000	200 000
38.	Rövid lejáratú hitelek felvétele	300 000	300 000	30 000
39.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bev.	702 400	-	-
40.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei	-	-	-
41.	FINANSZIROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (37+...+40)	1 002 400	500 000	230 000
42.	PÉNZFORGALMI BEVÉTELEK (36+41)	8 371 344	8 470 513	8 206 603
43.	Pénzforgalom nélküli bevételek	-	836 240	901 201
44.	Továbbadási (lebonnyolítási) célú bevételek	-	-	-
45.	Kiegészítő, átfutó, függő bevételek	-	-	14 452
46.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (42+...+45)	8 371 344	9 306 753	9 093 352
47.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK KÜLÖNBSÉGE (36+43-13-20)	- 688 888	- 186 488	888 448
48.	FINANSZIROZÁSI MŰVELETEK EREDMÉNYE (41-18)	688 888	186 488	186 488
49.	TOVÁBBADÁSI CÉLÚ BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK KÜLÖNBSÉGE (44-21)	-	-	-
50.	AKTÍV ÉS PASZÍV PÉNZÜGYI MŰVELETEK EGYENLEGE (45-22)	-	-	18 608

A könyvvizsgálat során Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata 2009. évi egyszerűsített éves költségvetési 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 éves költségvetési beszámoló a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben foglaltak az általános számviteli elvek szerint készítették el. Az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló az Szekszárd Megyei Jogú Város vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Szekszárd, 2010. április 20.



DR. CSEKE LÁSZLÓ
könyvvizsgáló

Engedély szám: 001430
7400 Kaposvár, Kazinczy F. u. 36.
Adószám: 51190518-3-34

EGYSZERŰSÍTETT PÉNZMARADVÁNY - KIMUTATÁS

		EZER FT				
Megnevezés	Előző évi besz. Záró	Auditálási eltérések(+)	Tavalyi aud. egysz.b.záró	T.évi ktv-i beszámoló	Auditálási eltérések(+)	T.évi audit. egysz.b.záró
1 . Záró pénzkészlet	815 998	-	815 998	971 125	-	971 125
2 . Forgatási célú pénzügyi műveletek egyenlege	-	-	-	-	-	-
3 . Egyéb aktív és passzív pü-i elszám. összev.záróegyenl (+,-)	- 26 755	-	- 26 755	- 8 147	-	- 8 147
4 . Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa (-)	280	-	280	-	-	-
5 . Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye (-)	-	-	-	-	-	-
6 . Tárgyévi helyesbített pénzmardvány (1+2+-3-4-5)	788 963	-	788 963	962 978	-	962 978
7 . Finanszírozásból származó korrekciók (+,-)	33 597	-	33 597	- 20 516	-	- 20 516
8 . Pénzmardványt terhelő elvonások (+,-)	-	-	-	545	-	545
9 . Költségvetési pénzmardvány (6+7+8)	777 996	-	777 996	941 917	-	941 917
10 . Vállalkozási maradványból alaptev. ellát-ra felhaszn. összeg	-	-	-	-	-	-
11 . Ktszv-i pénzmardványt külön jogszab. alapján mód.tétel(+,-)	-	-	-	-	-	-
12 . MÓDOSÍTOTT PÉNZMARADVÁNY (6+-7+-8+-9+-10)	777 996	-	777 996	941 917	-	941 917
13 . 12-ből Egészségbiztosítási alpból folyósított pénzmardvány	-	-	-	-	-	-
14 . 12-ből Kötelezettségvállalással terhelt pénzmardvány	344 414	-	344 414	500 182	-	500 182

A könyvvizsgálat során Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata 2009. évi egyszerűsített éves költségvetési 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 éves költségvetési beszámolót a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló az Szekszárd Megyei Jogú Város vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Szekszárd, 2010. április 20.



Dr. Cseke László
bejegyzett könyvvizsgáló
Engedély szám: 001430

DR. CSEKE LÁSZLÓ
könyvvizsgáló
Engedély szám: 001430
7400 Kaposvár, Kazinczy F. u. 36.
Adószám: 51190518-3-34



EGYSZERŰSÍTETT EREDMÉNYKIMUTATÁS

			EZER FT					
Megnevezés			Előző évi besz. Záró	Auditálási eltérések(+/-)	Tavalyi aud. egysz.b.záró	T.évi ktv-i beszámoló	Auditálási eltérések(+/-)	T.évi audit. egysz.b.záró
1 .	1.	Vállalkozási tevékenység működési célú bevételei	0	0	0	0	0	0
2 .	2.	Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú bevételei	0	0	0	0	0	0
3 .	3.	Váll.tev.forgatási célú finansz.passzív pü.elszám.bev.	0	0	0	0	0	0
4 .	A.	Vállalkozási tevékenység bevételei (1+2+3)	0	0	0	0	0	0
5 .	4.	Vállalkozási tevékenység működési célú kiadásai	0	0	0	0	0	0
6 .	5.	Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú kiadásai	0	0	0	0	0	0
7 .	6.	Váll.tev.forgatási célú finansz., aktív pü. kiadásai	0	0	0	0	0	0
8 .	B.	Vállalkozási tevékenység kiadásai (4+5+6)(-)	0	0	0	0	0	0
9 .	C.	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi maradványa (A-B)	0	0	0	0	0	0
10 .	7.	Váll. tevékenységet terhelő értékcsökkenési leírás (-)	0	0	0	0	0	0
11 .	8.	Alaptevé. ellát-ra felhasznált, tervezett eredmény(-)30/	0	0	0	0	0	0
12 .	9.	Pénzforg. maradványt külön jogszabály alapján módosít	0	0	0	0	0	0
13 .	D.	Váll.tevék. módosított pénzforg-i váll.maradv. (C-7-8+9)	0	0	0	0	0	0
14 .	E.	Vállalkozási tevék-et terhelő befizetési kötelezettség(-)	0	0	0	0	0	0
15 .	F.	Vállalkozási TARTALÉKBA helyezhető összeg (C-8-9-E)	0	0	0	0	0	0

A könyvvizsgálat során Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata 2009. évi egyszerűsített éves költségvetési 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 éves költségvetési beszámolót a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló az Szekszárd Megyei Jogú Város vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Szekszárd, 2010. április 20.



Dr. Cseke László
bejegyzett könyvvizsgáló
Engedély szám: 001430

DR. CSEKE LÁSZLÓ
könyvvizsgáló
Engedély szám: 001430
7400 Kaposvár, Kazinczy F. u. 36.
Adószám: 51190518-3-34

