

KIEGÉSZÍTÉS A FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

**Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata
2009. január 01-től - 2009. december 31-ig
terjedő időszakot magában foglaló költségvetésének
végrehajtásáról szóló rendeletervezet és az egyszerűsített éves
beszámoló felülvizsgálatáról**

**Készítette: Raab-Audit Kft
Kamarai nyilvántartási szám: 000525.
Szabó István bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai nyilvántartási szám: 004455.**

TARTALOM

1./	A vizsgált önkormányzat éves költségvetési beszámolójának ellenőrzésével kapcsolatos általános megállapítások ismertetése	3
2./	A jelentés tárgya, szerkezete, a könyvvizsgálat módszerének bemutatása	3
	2.1. A jelentés tárgya és szerkezete	3
	2.2. A könyvvizsgálat módszerének bemutatása	4
	2.3. A rendszervizsgálat eredményének ismertetése	4
3./	Az egyszerűsített éves beszámoló összeállításának előfeltételei és előzményei	5
	3.1. Az önkormányzat vagyoni helyzetének könyvvizsgálói megítélése	5
4./	Az önkormányzat 2009. évi egyszerűsített éves beszámolójának magyarázata és elemzése	5
	4.1. A beszámoló készítés sajátossága, a könyvviteli mérleg által tükrözött vagyoni helyzet alakulása	6
	4.2. Pénzforgalmi jelentés	9
	4.3. Pénzmaradvány és eredmény-kimutatás	11
	4.4. Pénzügyi helyzet alakulása	11
5./	Az önkormányzat működésének és az egyszerűsített éves beszámolójának minősítése, a könyvvezetés szabályszerűsége	11
6./	Független könyvvizsgálói záradék indoklása	12

MELLÉKLETEK JEGYZÉKE

1./ A VIZSGÁLT ÖNKORMÁNYZAT ÉVES KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK ELLENŐRZÉSÉVEL KAPCSOLATOS ÁLTALÁNOS MEGÁLLAPÍTÁSOK ISMERTETÉSE

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának (a továbbiakban: önkormányzat) a 2009. évi egyszerűsített költségvetési beszámolójának könyvvizsgáló által történő véleményezése kiterjed a Polgármesteri Hivatal és az önkormányzat önálló költségvetési intézményeire. (1.sz. melléklet)

A 2009. évi költségvetési időszakban a könyvvizsgálói ellenőrzésen kívül a Polgármesteri Hivatal ellenőrzési csoportja által végrehajtott ellenőrzések tételes felsorolását a 2. sz. melléklet tartalmazza.

A könyvvizsgálat magában foglalta a költségvetés tervezésétől a végrehajtásáig terjedő időszak ellenőrzését, illetve a pénzügyi-, gazdasági témaköröket tárgyaló közgyűléseken, az önkormányzat pénzügyi-, tulajdonosi- és egyéb bizottságainak ülésein való rendszeres részvételt, a 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet 46/B.§) előírásainak megfelelően a "vagyongazdálkodás" ellenőrzését.

A 2009. évi egyszerűsített éves beszámoló összeállítása az alábbi fontosabb jogszabályok figyelembe vételével készült:

- a helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény,
- a számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény,
- az államháztartásról szóló, többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény,
- az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII.19.) Korm. rendelet,
- a mindenkori éves költségvetésről szóló törvények,
- az államháztartás szervezeteinek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeiről szóló, többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet.

2./ A JELENTÉS TÁRGYA, SZERKEZETE, A KÖNYVVIZSGÁLAT MÓDSZERÉNEK BEMUTATÁSA

2.1./ A jelentés tárgya és szerkezete

A jelentés tárgya az önkormányzat 2009. évi működésének, különösen a 2009-es költségvetési évről szóló konszolidált egyszerűsített éves beszámolójának minősítése az elvégzett könyvvizsgálatunk alapján.

A jelentés a könnyebb áttekinthetőség érdekében és a munkamódszernél leírtaknak megfelelően szerkezetileg két fő részre bontható. A lényegi következtetéseket és megállapításokat tartalmazó *szöveges részre*, valamint a megállapításokat dokumentáló, a mérleget, pénzmaradványt, pénzforgalmi jelentést, eredmény-kimutatást részletező auditálási

munkanyagokra és a vagyoni-, pénzügyi helyzetet jellemző mutatókat tartalmazó *számszaki mellékletekre*.

A valós vagyoni-, pénzügyi helyzet megítélése és bemutatása érdekében a számszaki mellékletekben minden esetben az előző költségvetési év (2008.) értékadatát összehasonlítottuk a tárgyév értékadatával, hogy az összehasonlító elemzésre alkalmas mutatószámokat lehessen képezni.

2.2/ A könyvvizsgálat módszerének bemutatása

Az alkalmazandó önkormányzati könyvvizsgálói standardok ismeretében szükségszerű feladatunknak tekintjük a könyvvizsgálat módszerének és dokumentálásának rövid bemutatását.

A könyvvizsgálatot az előzetes tájékozódást követően a megbízóval egyeztetett munkaterv alapján végeztük a számviteli törvény, a beszámolási kötelezettségre vonatkozó Korm. rendelet, valamint a könyvvizsgálatra vonatkozó jogszabályok előírásainak megfelelően az alábbi táblázatban foglalt főbb munkaszakaszok szerint.

FELADAT MEGNEVEZÉSE	MUNKAMÓDSZER	DOKUMENTÁLÁS
Rendszervizsgálat	Dokumentális ellenőrzés, egyeztetés	Könyvvizsgálói jelentés
Évközi tranzakciók vizsgálata	Szűrőpróbaszerű mintavétel	Auditálási munkanyagok, könyvvizsgálói jelentés mellékletei
Éves zárás és a költségvetési beszámoló vizsgálata	Egyeztetés, számla egyenlegek tesztelése, elemzés	Könyvvizsgálói jelentés, mellékleteként csatolva az auditálási munkalapok és elemzési számítások

2.3/ A rendszervizsgálat eredményének ismertetése

A rendszervizsgálat kiterjedt a Polgármesteri Hivatal számviteli politikájának, a számlarend, a leltározási szabályzat, a selejtezési szabályzat, a bizonylati szabályzat, a pénztárkezelési szabályzat, az értékelési szabályzat, az önkormányzat intézményeinek számviteli politikájára.

A rendszervizsgálat terjedelme magába foglalja az önkormányzat intézményei számlarendjének reprezentatív mintavételét, felhasználva az ellenőrzési csoport vizsgálati jegyzőkönyveinek tapasztalatait. Általánosságban elmondható, hogy az önkormányzat intézményeinél a számlarendek nem aktuálisak, a főkönyvi számlákhoz kapcsolódó analitikák nincsenek részletezve, a könyvviteli zárlat, a főkönyvi kivonat készítésével és az analitikákkal való egyeztetésre vonatkozó előírások hiányosak. Az intézmények körében általánosságként megfogalmazható hiányosság a kötelezettségvállalás és annak ellenjegyzése, az utalványozás és ellenjegyzése elmaradt vagy nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A Polgármesteri Hivatalnál a szabályzatok rendelkezésre állnak, alkalmazásuk a törvényi előírásoknak megfelelőnek tűnik. A kötelezettségvállalás rendjének újraszabályozása az új ügyviteli program bevezetésével és alkalmazásával biztosítottak látszik.

3./ AZ EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ ÖSSZEÁLLÍTÁSÁNAK ELŐFELTÉTELEI ÉS ELŐZMÉNYEI

3.1./ Az önkormányzat vagyoni helyzetének könyvvizsgálói megítélése

Az önkormányzati gazdálkodás minősítése során a könyvvizsgálói záradék megadásához kellő bizonyosságot kell szerezni ahhoz, hogy a számviteli alapelvek érvényesülésén keresztül a költségvetési beszámoló adatai megfelelnek-e a törvényi előírásoknak. A számviteli törvény szerinti költségvetési beszámoló elkészítésének alapfeltétele a vállalkozás továbbfolytatása elvének érvényesülése. Ennek megfelelően vizsgálat tárgyát képezte, hogy a beszámoló készítés és a jelentés összeállítása időpontjában rendelkezésre álló információk alapján az önkormányzat a belátható jövőben is fenn tudja-e tartani működését, folytatni tudja-e tevékenységét.

Az elvnek ellentmondó tény, vagy arra utaló jelzést, hogy a jövőbeni folyamatos működés kétségbe vonható, a jelentésünk összeállításának időpontjáig nem állapítottam meg, így a Számviteli törvény szerinti egyszerűsített éves beszámoló összeállításának törvényi akadálya nincs.

Az önkormányzat vagyoni helyzetét reprezentáló mutatók (15. sz. melléklet) a vagyoni helyzet stabilitását igazolják. A forgótőke aránya pozitív, ugyanis a rövidlejáratú kötelezettségek nem haladják meg a forgóeszközök állományi értékét. Jellemző adat az is, hogy a 2009. évi eladósodás mértékének mutatója 2,86 %, amely kifejezi, hogy a hosszulejáratú kötelezettségek aránya a saját és idegen forrásokhoz viszonyítva nem magas az önkormányzatnál.

4./ AZ ÖNKORMÁNYZAT 2009. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK MAGYARÁZATA ÉS ELEMZÉSE

A számviteli törvény előírásai szerint a könyvvizsgálónak az elvégzett vizsgálata alapján az önkormányzat *vagyoni-, jövedelmi- és pénzügyi helyzetére* vonatkozóan kell a könyvvizsgálói záradékát megadni. A fenti kiemelt kategóriákra vonatkozó megállapításainkat alapvetően a következő dokumentumokra és alkalmazott munkamódszerekre támaszkodva végeztük:

MEGNEVEZÉS	DOKUMENTUM	MÓDSZER
<i>Vagyoni helyzet</i>	Egyszerűsített éves beszámoló	Összehasonlító elemzés, az eltérések és vagyoni mutatók számítása
<i>Jövedelmi helyzet</i>	Egyszerűsített éves beszámoló	Az egyes eredménykategóriák össze-hasonlító elemzés, jövedelmezőségi mutatók számítása

Pénzügyi helyzet	Egyszerűsített éves beszámoló	elemzés és pénzügyi mutatók számítása
-------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

A fentieknek megfelelően jelentésünk ezen fejezetében a beszámoló készítés sajátosságainak bemutatását követően, azonos csoportosításban és sorrendben az egyszerűsített éves beszámoló mérlegének-, pénzforgalmi jelentésének, pénzmaradványának, eredmény-kimutatásának- alapján - mint a vagyoni-, jövedelmi-, és pénzügyi helyzetet tükröző és dokumentáló beszámoló elemek - vizsgálatából fakadó értékelésünket és elemzésünket ismertetjük.

4.1./ A beszámoló készítés sajátossága, a könyvviteli mérleg által tükrözött vagyoni helyzet alakulása

Az önkormányzat egyszerűsített éves beszámolójának készítése során az ellenőrzött intézményi és Polgármesteri Hivatal beszámolóinak összesítésekor, a halmozódások kiszűrése végett korrekciók kerültek átvezetésre a konszolidált költségvetési beszámolóban. (A konszolidált egyszerűsített éves beszámoló részeit: egyszerűsített mérleget, egyszerűsített pénzforgalmi jelentést, egyszerűsített pénzmaradványt, egyszerűsített eredménykimutatást az 33-36.sz. mellékletek tartalmazzák.)

Az elvégzett korrekciók jogcímei, mint például: intézményi támogatás, működési célú pénzeszköz átadás-átvétel önkormányzaton belül.

A könyvvizsgálói jelentés mellékleteként az éves beszámolás szerves részét képező költségvetési koncepció véleményezését, a költségvetési rendeletervezet véleményezését és a zárszámadási rendeletervezet véleményezését csatoljuk. (37-39. sz. mellékletek)

Az önkormányzat (Polgármesteri Hivatal és intézmények bontásban) 2009. évi könyvviteli mérlegének, valamint a 2008. évéhez viszonyított összetétel változását, mind a belső elemeinek a mérleg főösszeghez viszonyított megoszlását , mind pedig az eltérések %-os mértékét a 3-8. sz. mellékletek tartalmazzák.

A mellékletekben a vagyoni struktúra összetétel és volumenváltozását vizsgálva megállapítható, hogy az önkormányzati mérleg főösszege az előző időszak (2008. év) azonos záró értékével összehasonlítva 5,34 %-kal emelkedett.

Az összetételben bekövetkezett változást az eszköz oldalon alapvetően a vagyontárgyak közül a befektetett eszközök – beruházások állományi értékének - növekedése jellemzi.

A forrás oldalon a saját tőke állománya 7,55 %-kal nőtt, ezen belül a tőkeváltozás 9.497.750 eFt-tal emelkedett, a tartalékok 37,71 %-os csökkenése mellett. A rövid lejáratú kötelezettségek a bázis évhez képest csökkentek, 10,47 %-kal.

Az önkormányzati szintű ingatlanvagyon-kataszter és számviteli nyilvántartás bruttó érték egyezőségének ellenőrzése

Az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló többször módosított 249/2000. (XII.24.) kormányrendelet 46/B.(§). előírásainak megfelelően a könyvvizsgálói feladatunkat elvégeztük.

Győr Megyei Jogú város Önkormányzata a vagyonrendeletben előírt ingatlan-kataszteri vagyon nyilvántartási rendszer kialakítását, törzsadatokkal való feltöltését elvégezte. A fellelt ingatlanok becsült értékével azonosra tette azok bruttó értékét.

Az ingatlanok közül nemcsak az épületek, de az utak is alátámasztott értékkel szerepeltek a vagyonrendelet megjelenése előtt az önkormányzat nyilvántartásában. A korábban értékkel nem rendelkező földterületek értékelését az önkormányzat a rendelet előírásai szerint elvégeztette.

Az ingatlanvagyon-kataszter rendszer működtetése szempontjából nagy jelentőséggel bír a változások nyilvántartásokban való követésének megszervezése, rendszere. A változásoknak a számviteli nyilvántartásokba való átvezetését következetesebben és naprakészen kell elvégezni.

Az önkormányzati szintű ingatlanvagyon-kataszter és számviteli nyilvántartás bruttó érték egyezőségét vizsgálva – a rendelkezésünkre bocsátott adatok alapján – abban egyenlegében 17.258 eFt eltérés található a számviteli nyilvántartás terhére. Az eltérés összetevőit a könyvvizsgálói dokumentációban lévő munkaanyag részletesen tartalmazza.

Aktívák

Befektetett eszközök

A befektetett eszközök állományát, 141.118.301 eFt és arányát a 3,5,7 .sz. melléklet szemlélteti intézményi, Polgármesteri Hivatal bontásban. Megállapítható, hogy a befektetett eszközök a vagyonból jelentős részarányt képviselnek, 2009. évben önkormányzati szinten 93,62 %-ot tesznek ki. A befektetett eszközöket 2009. évben önkormányzati szinten 99,80 %-ban a saját forrás finanszírozta.(15.sz.melléklet)

A befektetett eszközök általános ellenőrzése során megállapítható, hogy tartósan - egy éven túl - szolgálja a tevékenységet.

Immateriális javak:

A mérlegben az értékük – 555.597 eFt - szabályosan lett megállapítva, szűrőpróba szerinti ellenőrzése során a vagyoni értékű jogoknál az amortizációs kulcs alkalmazása, elszámolása a törvényi előírásoknak megfelelően történt. A főkönyvi kivonat egyenlege egyezik az analitikával (20.sz.melléklet). A bázis évhez képest az állományi érték 37.964 eFt-tal nőtt. (3,5,7 .sz. melléklet)

Tárgyi eszközök:

A tárgyi eszközök állománya a bázis évhez képest jelentősen változott, így 2009. december 31-én 96.142.887 eFt. Az analitikus nyilvántartások a főkönyvi kivonat értékével megegyezők. (21.sz.melléklet) A tárgyi eszközök amortizációjának mintavétel alapján történő ellenőrzése során megállapítható, hogy az egyes tárgyi eszköz csoporton belül az amortizációs kulcsokat helyesen alkalmazták. (3,5,7.sz.melléklet)

A tárgyi eszközök állományán belül a beruházások állományi értéke 7.243.187 eFt, ezen értékből a Polgármesteri Hivatal állományi értéke 6.961.750 eFt.

Befektetett pénzügyi eszközök:

A főkönyvi kivonat a részletező analitikus nyilvántartások adataival megegyező.(22.sz. melléklet)

A befektetett pénzügyi eszközök záró állományi értéke 6.752.019 eFt, értékelésénél figyelembe vették a Számviteli törvény óvatosság elvét.

A befektetett eszközöknél a Számviteli törvény 39. §-a értelmében értékvesztést kellett elszámolni a mérlegkészítés napját megelőzően 1 évnél hosszabb lejáratú részesedések esetében. A bázis évhez képest a befektetett pénzügyi eszközök állományi értéke 10,21 %-kal nőtt. (3,5,7.sz.melléklet)

Üzemeltetésre átadott eszközök:

A főkönyvi kivonat adatai az analitikus nyilvántartások adataival megegyező. (23.sz.melléklet) Az állományi érték 37.667.798 eFt, a bázis évhez viszonyítva 2,23 %-kal csökkent. Az immateriális javak, a tárgyi eszközök és az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök mérlegben kimutatott értékének meghatározásakor a megszerzésért fizetett ellenértékből, a beszerzési ill. előállítási költségből levonták a rendelet szerint elszámolt értékcsökkenés összegét. (3,5,7.sz.melléklet)

Forgóeszközök

A forgóeszközök állományi értéke 9.620.829 eFt, a bázis évhez képest 6,59 %-kal csökkent, amelyet döntően a pénzeszközök állományának csökkenése okozott.

A mérlegben szereplő forgóeszközök értéke a főkönyvi kivonat adataival megegyező, az analitikus nyilvántartásokkal alátámasztott. (24-26.sz.melléklet)

A forgóeszközök arányát a 3,5,7.sz. melléklet szemlélteti intézmény, Polgármesteri Hivatal bontásban.

Passzívák

A források közül a saját tőke aránya jelentős, 2009. évben 89,70 % -os részarányt képvisel. A bázis évhez képest 7,55 %-os növekedés tapasztalható, amelyet a tőkeváltozás okozott. Az induló tőke értéke 2009. év végén 5.771.978 eFt. (4.sz. melléklet) A tőkeváltozások záró állományi értéke 129.448.434 eFt. (4.sz. melléklet) A saját tőke intézményi és Polgármesteri Hivatal szerinti részletezését a 4,6,8, 28.sz. melléklet szemlélteti.

A tartalékok állományi értéke 5.616.225 eFt, amely 2.153.156 eFt-tal csökkent a bázis évhez képest. A tartalékok értéke a 4211 és 4221 főkönyvi számlák egyenlegével megegyező. (4, 6, 8 sz. melléklet)

A kötelezettségek állomány értéke 9.902.493 eFt, az analitikus részletező nyilvántartások (30-31. sz melléklet) és a főkönyvi kivonat egyenlegeivel megegyező. A kötelezettségek intézményi és Polgármesteri Hivatal szerinti részletezését a 4,6,8 sz melléklet mutatja be.

A Számviteli törvény értelmében a rövidlejáratú kötelezettségek között kell kimutatni a hosszú lejáratú kötelezettségek állomány értékéből az egy éven belül esedékes törlesztő részleteket.

A vagyoni helyzet alakulását 2008-2009. évekre vonatkozóan intézményi és Polgármesteri Hivatal bontásban a 15.sz. melléklet reprezentálja.

4.2./ Pénzforgalmi jelentés

A pénzforgalmi jelentés a költségvetéssel azonos szerkezetben tartalmazza az eredeti és módosított előirányzatokat, a ténylegesen befolyt bevételeket és a pénzügyileg teljesített kiadásokat.

Továbbá magában foglalja a pénzforgalom nélküli bevételeket és kiadásokat is.

2009. évben a pénzforgalmi jelentésben az eredeti előirányzat összege 44.910.000 eFt, a módosított előirányzat összege 59.053.380 eFt, a tényleges bevételi teljesítés 59.758.377 eFt, a tényleges kiadási teljesítés 53.247.586 eFt volt. (12.sz.melléklet)

Győr Megyei Jogú Város városszintű költségvetési előirányzatait és teljesítésüket a 17.sz. mellékletben mutatószámok képzésével vizsgáltuk. A mutatók számításánál a korrekciós tényezőket figyelembe vettük.

A konszolidálásra kerülő egyszerűsített pénzforgalmi jelentésben (34. sz. melléklet) a halmozódások kiszűrése miatt szintén helyesbítésre került sor. (könyvvizsgálói jelentés 4.1. pont)

Az önkormányzat a Számviteli törvény értelmében érvényesítette a következetesség elvét, az évek közötti összehasonlíthatóságot, az éves költségvetés és a pénzforgalmi jelentés között.

A Számviteli törvény szerinti teljesség elve nem sérült, mert a költségvetésből megvalósított feladatok gazdasági eseményét a kettős könyvviteli rendszerben, pénzforgalmi szemléletben vezette, ill. év végén lezárta az önkormányzat.

A pénzforgalmi jelentés vizsgálata a Pénzügyminisztérium által kiadott a költségvetés tervezéséhez felhasznált Tájékoztató előírásainak figyelembe vételén alapul. A Polgármesteri Hivatal főkönyvi kivonatának számviteli adatai tételesen összevetésre kerültek a pénzforgalmi jelentés adataival, az intézmények esetében pedig véletlen mintavétel alapján.

Az önkormányzat összes bevételének teljesítése 101,19 %-os, minimális eltérést jelent a módosított előirányzathoz viszonyítva.

A működést szolgáló önkormányzati saját bevételeken belül az illetékbevételek az eredeti előirányzathoz képest 24,33 %-kal csökkentek, a helyi adó bevételeken belül az iparüzési adó pedig 6,87 %-kal nőtt 2009. évi módosított előirányzathoz képest.

Az intézményhálózat módosított bevételi előirányzata a beszámolási időszak végén 30,69 %-kal túlteljesült.

A felhalmozási jellegű bevételek 2009. évben a módosított előirányzathoz képest csökkentek, a teljesítés mértéke 93,30 % volt. Az osztalék bevétele 1.598.823 Ft.

A lakásgazdálkodás folyó évi bevételei a módosított előirányzathoz képest 68.346 eFt-tal túlteljesültek.

A bevételek teljesülése, a kiadások tervezettnél mérsékeltebb alakulása a tárgyévben is lehetővé tette, hogy a tervezett 2,0107 milliárd forint hitel felvételére ne kerüljön sor.

A város összes kiadásainak teljesítése a módosított előirányzathoz képest 9,83 %-kal kevesebb.

Az intézményhálózat takarékos működését a gazdálkodásra ösztönző forrásbiztosítás, a költségvetési rendeletben megfogalmazott szigorú szabályrendszer jellemezte.

A központilag kezelt előirányzatok a módosított összeg 92,36 %-ban teljesültek.

A szociálpolitikai kiadások az év közbeni központi támogatásokkal kiegészítve 98,85 %-ban teljesültek a feladatellátáshoz.

A fejlesztési és beruházási kiadásokra módosított előirányzati szinten 2009. évben 5.648.200 eFt állt rendelkezésre. A módosított előirányzathoz képest a 78,57 %-os a felhasználás.

A lakásgazdálkodás kiadásai vonatkozásában az eredetileg tervezettnél 121.137 eFt-tal kevesebb összeg került felhasználásra ezen célokra, a módosított előirányzat 60,15 %-a teljesült.

Összességében megállapítható, hogy a 2009. évi gazdálkodás a kitűzött céloknak megfelelően alakult.

4.3./ Pénzmaradvány és eredménykimutatás

A 2009. évi Polgármesteri Hivatal tárgyévi pénzmaradványa 3.484.772 eFt, ebből a Győri Nagytérsegi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás pénzmaradványa mínusz 676.939 eFt, az intézmények jóváhagyásra javasolt pénzmaradványa 525.554 eFt. (9-11.sz. melléklet)

Az intézményi pénzmaradvány jelentős része kötelezettségekkel terhelt.

A tárgyévi helyesbített pénzmaradvány a 4211 főkönyvi számla december 31-i egyenlegével megegyező, amelynek tételes egyeztetése megtörtént a Polgármesteri Hivatal és az összes intézmény főkönyvi kivonatával.

A pénzmaradvány elemzése céljából a 18. sz. mellékletben mutatókat képeztünk intézményi és Polgármesteri Hivatal bontásban.

Az önkormányzat egyszerűsített eredmény kimutatása a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal került összeállításra. A vállalkozási tevékenység eredményéből az alaptevékenységre fordított összegeket megfelelő soron mutatták ki az eredmény kimutatásban. 2009. évben a vállalkozási tevékenységnek nem volt pénzforgalmi vállalkozási maradványa. (13-14.sz.melléklet)

4.4./ Pénzügyi helyzet alakulása

A pénzügyi helyzet alakulását a 16. számú mellékletben bemutatott főbb pénzügyi mutatók reprezentálják.

A pénzügyi helyzetet jellemző fordulónapi likviditási mutatók nagyon kedvezőnek mondhatóak.

5./ AZ ÖNKORMÁNYZAT MŰKÖDÉSÉNEK ÉS AZ EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK MINŐSÍTÉSE, A KÖNYVVEZETÉS SZABÁLYSZERŰSÉGE

Az önkormányzat egyszerűsített éves beszámolója a számviteli törvényben foglalt számviteli alapelveknek és előírásoknak megfelelően került összeállításra.

Könyvvezetése és az arra épülő mérlege, pénzforgalmi jelentése, pénzmaradvány- valamint eredmény-kimutatása a számviteli törvény előírásainak alapvetően megfelelnek.

A mérlegben szereplő eszközök és kötelezettségek leltárkészítéssel alátámasztottak, értékelésük a törvényi előírásoknak illetve a számviteli politikában rögzített elveknek megfelelő.

6./ FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI ZÁRADÉK INDOKLÁSA

Elvégeztük a Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata 2009. december 31-i mérlegének, az 2009. január 1-től 2009. december 31-ig tartó időszakra vonatkozó pénzforgalmi jelentésének, pénzmaradvány- és eredmény-kimutatásának vizsgálatát, amelyet az önkormányzat 2009. évi egyszerűsített éves beszámolója tartalmaz.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése a polgármester hatásköre. Feladatunk a költségvetési beszámoló hitelesítése könyvvizsgálatunk alapján, valamint annak megítélése, hogy az egyszerűsített éves beszámoló részeiben közölt számviteli információk összhangban vannak-e egymással.

A vizsgálatot az érvényben levő vonatkozó törvények és jogszabályok alapján hajtottuk végre. Könyvvizsgálatunk során a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén kellő bizonyosságot kell szereznünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló nem tartalmaz-e jelentős mértékű tévedéseket.

A könyvvizsgálat magában foglalja a mérleg, pénzforgalmi jelentés, pénzmaradvány- és eredmény-kimutatás és a kiegészítő melléklet tényszámait és kijelentéseit alátámasztó bizonylatok szűrőpróbaszerű vizsgálatát. Emellett tartalmazza az alkalmazott számviteli alapelvek szerinti költségvetési beszámoló átfogó bemutatásának értékelését.

Olyan vizsgálati megállapítások, melyek a hitelesítő záradék korlátozásához vagy megtagadásához vezettek volna, a könyvvizsgálat során nem adódtak.

A könyvvizsgálat során az önkormányzat egyszerűsített éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámolót a magyar számviteli törvényben foglaltak, és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek, a beszámolásra vonatkozó kormányrendeletek szerint készítették el.

Győr, 2009. április 29.



[Handwritten signature]

Szabó István

a könyvvizsgáló társaság jegyzésére jogosult személy
Raab-Audit Kft
9012 Győr, Hegymester u. 50.
(MKVK: 000525.)



[Handwritten signature]

Szabó István

bejegyzett könyvvizsgáló
9012 Győr, Hegymester u. 50.
(MKVK: 004455.)

MELLÉKLETEK JEGYZÉKE

1. sz. mell. Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Intézményei a 2009. évi beszámolóképzítés szempontjából
2. sz. mell. A Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési csoportja által 2009. évben végrehajtott ellenőrzések
3. sz. mell. A könyvviteli mérleg eszközeinek összetétel- és volumenváltozása (önkormányzat 2008-2009.)
4. sz. mell. A könyvviteli mérleg forrásainak összetétel- és volumenváltozása (önkormányzat 2008-2009.)
5. sz. mell. A könyvviteli mérleg eszközeinek összetétel- és volumenváltozása (Polg. Hiv. 2008-2009.)
6. sz. mell. A könyvviteli mérleg forrásainak összetétel- és volumenváltozása (Polg. Hiv. 2008-2009.)
7. sz. mell. A könyvviteli mérleg eszközeinek összetétel- és volumenváltozása (Intézmények 2008-2009.)
8. sz. mell. A könyvviteli mérleg forrásainak összetétel- és volumenváltozása (Intézmények 2008-2009.)
9. sz. mell. Pénzmaradvány-kimutatás (önk. 2008-2009.)
10. sz. mell. Pénzmaradvány-kimutatás (Polg. Hiv. 2008-2009.)
11. sz. mell. Pénzmaradvány-kimutatás (Intézm. 2008-2009.)
12. sz. mell. Győr Megyei Jogú Város városszintű költségvetési előirányzatainak, bevételi és kiadási teljesítési adatainak alakulása (2009. január 01.- 2009. december 31.)
Az eredménykimutatás (Önk. 2008-2009.)
13. sz. mell. Az eredménykimutatás (Intézm. 2008-2009.)
14. sz. mell. A vagyoni helyzet vizsgálata (2008-2009.)
15. sz. mell. A fizetőképesség és a likviditási helyzet vizsgálata (2008-2009.)
16. sz. mell. Győr Megyei Jogú Város városszintű költségvetési előirányzatainak és teljesítésük vizsgálata
17. sz. mell. A pénzmaradvány elemzése (2008-2009.)
18. sz. mell. A vállalkozási tevékenység elemzése (2008-2009.)
19. sz. mell. A Polgármesteri Hivatal mérlegében szereplő immateriális javak részletezése
20. sz. mell. A Polgármesteri Hivatal mérlegében szereplő tárgyi eszközök részletezése
21. sz. mell. A Polgármesteri Hivatal mérlegében szereplő befektetett pénzügyi eszközök részletezése
22. sz. mell. A Polgármesteri Hivatal mérlegében szereplő üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott eszközök részletezése
23. sz. mell. A Polgármesteri Hivatal mérlegében szereplő készletek részletezése
24. sz. mell. A Polgármesteri Hivatal mérlegében szereplő követelések részletezése
25. sz. mell. A Polgármesteri Hivatal mérlegében szereplő pénzeszközök részletezése
26. sz. mell. A Polgármesteri Hivatal mérlegében szereplő egyéb aktív pénzügyi elszámolások részletezése
27. sz. mell. A Polgármesteri Hivatal mérlegében szereplő saját tőke részletezése
28. sz. mell. A Polgármesteri Hivatal mérlegében szereplő költségvetési pénzmaradvány részletezése
29. sz. mell. A Polgármesteri Hivatal mérlegében szereplő hosszú lejáratú kötelezettségek részletezése
30. sz. mell. A Polgármesteri Hivatal mérlegében szereplő rövid lejáratú kötelezettségek részletezése
31. sz. mell. A Polgármesteri Hivatal mérlegében szereplő egyéb passzív pénzügyi elszámolások részletezése
32. sz. mell. Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata 2009. éves beszámolójának egyszerűsített mérlege
33. sz. mell. Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata 2009. éves beszámolójának egyszerűsített pénzforgalmi jelentése
34. sz. mell. Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata 2009. éves beszámolójának egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatása
35. sz. mell. Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata 2009. éves beszámolójának egyszerűsített eredménykimutatása
36. sz. mell. Könyvvizsgálói vélemény Győr Megyei Jogú Város 2009. évi költségvetési koncepciójáról
37. sz. mell. Könyvvizsgálói jelentés Győr Megyei Jogú Város Önkormányzat 2009. évi költségvetési rendezőtervezetéről
38. sz. mell. Könyvvizsgálói jelentés Győr Megyei Jogú Város Önkormányzat 2009. évi zárszámadási rendezőtervezetéről

1. sz. melléklet

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Intézményei
a 2009. évi beszámolóképzítés szempontjából

Sorszám	Megnevezés
A.	Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézményhez tartozó intézmények
1.	Anyá-, Csecsemő és Gyermekotthon
2.	Családsegítő Szolgálat
3.	Egyesített Bölcsődei Intézményhálózat
4.	Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény (saját elkülönült gazdálkodása)
5.	Hajléktalanokat Segítő Szolgálat
B.	Gazdasági és Pénzügyi Szolgáltató Központoz tartozó intézmények:
1.	Belvárosi Óvoda
2.	Benedek Elek Óvoda
3.	Bisinger Óvoda
4.	Bóbita Óvoda
5.	Brunszvik Teréz Német Nemzetiségi Óvoda
6.	Erzsébet ligeti Óvoda
7.	Kovács Margit Óvoda
8.	Márvány Óvoda
9.	Micimackó Óvoda
10.	Mónus Illés utcai Óvoda
11.	Móra Ferenc Óvoda
12.	Nagybácsi Óvoda
13.	Szentiváni Óvoda
14.	Szigeti Óvoda
15.	Szivárvány Óvoda
16.	Tárogató úti Óvoda
17.	Eötvös József Általános- és Szakközépiskola
18.	Fekete István Általános Iskola és Óvoda
19.	Gárdonyi Géza Általános Iskola és Óvoda
20.	Gazdasági és Pénzügyi Szolgáltató Központ
21.	Gyárvárosi Általános Iskola
22.	Gyermekpszichológiai és Pedagógiai Tanácsadó, Győri Kistérség
23.	Gyirmóti Általános Művelődési Központ
24.	Győr Megyei Jogú Város Gyermektábora
25.	Jókai Mór Óvoda, Általános- és Szakképző Iskola
26.	Kodály Zoltán Általános Iskola
27.	Kossuth Lajos Általános Iskola
28.	Kölcsey Ferenc Általános Iskola és Óvoda
29.	Liszt Ferenc Zeneiskola, Alapfokú Művészetoktatási Intézmény
30.	Móricz Zsigmond Általános Iskola
31.	Nádorvárosi Közoktatási Központ, Óvoda és Általános Iskola
32.	Radnóti Miklós Általános Iskola
33.	Radó Tibor Általános Iskola és Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény
34.	Speciális Szakiskola
35.	Tulipános Általános Iskola

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Intézményei

a 2009. évi beszámolóképzítés szempontjából

(folytatás)

Sorszám	Megnevezés
36.	Győri Tánc- és Képzőművészeti Általános Iskola, Szakközépiskola és Kollégium
37.	Kovács Margit Általános Művelődési Központ, Alapfokú Művészetoktatási Intézmény
38.	Móra Ferenc Általános- és Középiskola
39.	Ménfőcsanakai Petőfi Sándor Általános Művelődési Központ
40.	Váci Mihály Általános Iskola
41.	Szabadhegyi Közoktatási Központ, Magyar-Német Óvoda, Általános Iskola és Gimnázium
42.	Marcalvárosi Közoktatási Központ, Óvoda és Általános Iskola
43.	Baross Gábor Közgazdasági és Két Tanítási Nyelvű Szakközépiskola
44.	Bercsényi Miklós Közlekedési Középiskola és Sportiskolai Módszertani Központ
45.	Deák Ferenc Közgazdasági és Informatikai Szakközépiskola
46.	Gábor László Műhelyiskola, Építőipari Szakképző Iskola
47.	Hild József Építőipari Szakközépiskola
48.	Jedlik Ányos Gépipari és Informatikai Középiskola és Kollégium
49.	Kazinczy Ferenc Gimnázium és Kollégium
50.	Páffy M. Kereskedelmi Szakképző Iskola
51.	Kossuth Lajos Ipari Szakképző Iskola, Kollégium és Feinőttek Középfiskolája
52.	Kossuth Zsuzsanna Leánykollégium
53.	Krúdy Gyula Gimnázium, Két Tanítási Nyelvű Középiskola, Idegenforgalmi, Vendéglátóipari Szakközépiskola
54.	Lukács Sándor Mechatronikai és Gépészeti Szakképző Iskola és Kollégium
55.	Pattantyús Á. Géza Ipari Szakközépiskola és ÁMK
56.	Révai Miklós Gimnázium és Kollégium
57.	Richter János Zeneművészeti Szakközépiskola, Alapfokú Művészetoktatási Intézmény és Koll.
58.	Szent-Györgyi Albert Általános Iskola, Középiskola és Kollégium
59.	Veres Péter Mezőgazdasági Szakképző Iskola és Kollégium
60.	Közterület Felügyelet
61.	Sportigazgatóság
62.	Útkezelő Szervezet
63.	Városi Tűzoltóság
C.	Kulturális Pénzügyi- Gazdasági Szolgáltató Központ hoz tartozó intézmények:
1.	Győri Filharmonikus Zenekar
2.	Győri Nemzeti Színház
3.	Győri Balett
4.	Újvárosi Művelődési Ház
5.	Galgóczy Erzsébet Városi Könyvtár
6.	Városi Levéltár
7.	Városi Művészeti Múzeum
8.	Vaskakas Bábszínház
9.	Gyermekek Háza
10.	Győri Művészeti és Fesztiválközpont
11.	Kulturális Pénzügyi-, Gazdasági Szolgáltató Központ (saját elkülönült gazdálkodása)
12.	Molnár Vid Bertalan Közösségi Ház

**A Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési
csoportja által 2009. évben végrehajtott ellenőrzések**

Sorszám	Megnevezés
	I. Költségvetési szervek pénzügyi-gazdasági ellenőrzése
1.	Anya-, Csecsemő és Gyermekotthon
2.	Családi Intézet
3.	Családsegítő Szolgálat
4.	Egyesített Bölcsődei Intézményhálózat
5.	Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény
6.	Fekete István Általános Iskola és Óvoda
7.	Gábor László Építőipari Szakképző Iskola
8.	Gyermekpszichológiai és Pedagógiai Tanácsadó, Győri Kistérség
9.	Hajléktalanokat Segítő Szolgálat
10.	Hild József Építőipari Szakközépiskola
11.	Jedlik Ányos Gépipari és Informatikai Középiskola és Kollégium
12.	Kovács Margit Általános Művelődési Központ, Alapfokú Művészetoktatási Int.
13.	Krúdy Gyula Gimnázium, Két Tanítási Nyelvű Középiskola, Idegenforgalmi és Vendéglátóipari Szakközép Iskola
14.	Pattantyús Á. Géza Ipari Szakközépiskola és Általános Művelődési Központ
15.	Szent-Györgyi Albert Általános Iskola, Középiskola és Kollégium
16.	Vaskakas Bábszínház
17.	Városi Művészeti Múzeum
18.	Városi Sportigazgatóság
19.	Városi Tűzoltóság
20.	Veres Péter Mezőgazdasági Szakképző Iskola és Kollégium
21.	Városi Tűzoltóság (céllenőrzés)
	II. Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzés:
1.	Banki és házipénztári pénzkezelés szabályosságának ellenőrzése
2.	Kisebbségi Önkormányzatok kiadásainak ellenőrzése
3.	Külső szolgáltatók által végzett karbantartási, kisjavítási feladatokkal kapcsolatos kifizetések ellenőrzése
4.	A Polgármesteri Hivatal által 2009. évben bonyolított két közbeszerzési eljárás szabályszerűsége
5.	Útfelújítási és karbantartási munkálatok ellenőrzése
6.	A Városháza villamoskorszerűsítés rekonstrukció II. ütem közbeszerzésének, bonyolításának, kivitelezésének és elszámolásának ellenőrzése
7.	Városüzemeltetés kiadásainak ellenőrzése
8.	2009. június 7-i európai parlamenti képviselők választása elszámolásának ellenőrzése

A könyvviteli mérleg eszközeinek összetétel- és volumenváltozása

ÖNKORMÁNYZAT

Megnevezés	Állományi érték				A változás	
	2008.12.31.		2009.12.31.		eFt	%
	eFt	%	eFt	%		
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	132 793 399	92,80	141 118 301	93,62	8 324 902	106,27
I. Immateriális javak	517 633	0,36	555 597	0,37	37 964	107,33
II. Tárgyi eszközök	87 621 198	61,23	96 142 887	63,78	8 521 689	109,73
1. Ingatlanok és kapcs. vagyon ért. Jogok	82 803 995	57,87	83 970 798	55,71	1 166 803	101,41
2. Gépek, berendezések és felszerelések	2 565 467	1,79	3 783 270	2,51	1 217 803	147,47
3. Járművek	401 242	0,28	1 026 908	0,68	625 666	255,93
4. Tenyészállatok	777	0,00	1 274	0,00	497	163,96
5. Beruházások, felújítások	1 849 717	1,29	7 243 187	4,81	5 393 470	391,58
6. Beruházásra adott előlegek	0	0,00	117 450	0,08	117 450	
7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0,00	0	0,00	0	
III. Befektetett pénzügyi eszközök	6 126 442	4,28	6 752 019	4,48	625 577	110,21
1. Egyéb tartós részesedés	5 016 996	3,51	5 689 840	3,77	672 844	113,41
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0,00	0	0,00	0	
3. Tartósan adott kölcsön	554 399	0,39	592 565	0,39	38 166	106,88
4. Egyéb hosszú lejáratú követelések	555 047	0,39	469 614	0,31	-85 433	84,61
5. Befektetett pénzügyi eszközök ért. helyesb.	0	0,00	0	0,00	0	
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott e.	38 528 126	26,93	37 667 798	24,99	-860 328	97,77
IV/a Üzemeltetésre, kezelésre átadott e. érték helyesbítése		0,00		0,00	0	
B. FORGÓESZKÖZÖK	10 299 508	7,20	9 620 829	6,38	-678 679	93,41
I. Készletek	103 345	0,07	129 936	0,09	26 591	125,73
1. Anyagok	69 890	0,05	89 857	0,06	19 967	128,57
2. Befejezetlen termelés és félkésztermékek	14 904	0,01	21 962	0,01	7 058	147,36
3. Növendék, hízó és egyéb állatok	1 669	0,00	878	0,00	-791	52,61
4. Késztermékek	717	0,00	1 031	0,00	314	143,79
5/a Árú és közvetített szolgáltatások	16 165	0,01	16 208	0,01	43	100,27
5/b Követelések fejében átvett eszk. készletek	0	0,00	0	0,00	0	
II. Követelések	1 241 880	0,87	1 784 852	1,18	542 972	143,72
1. Követelések áruszállításból és sz. (vevők)	180 998	0,13	78 988	0,05	-102 010	43,64
2. Adósok	671 037	0,47	741 968	0,49	70 931	110,57
3. Rövid lejáratú kölcsönök	0	0,00	0	0,00	0	
4. Egyéb követelések	389 845	0,27	963 896	0,64	574 051	247,25
Ebből: kölcs. t. évet köv. részlet	237 126	0,17	211 822	0,14	-25 304	89,33
egyéb h. lej. Köv. éven belül esedékes r.	73 151	0,05	66 515	0,04	-6 636	90,93
III. Értékpapírok	0	0,00	0	0,00	0	
1. Egyéb részesedés	0	0,00	0	0,00	0	
2. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0,00	0	0,00	0	
IV. Pénzeszközök	8 190 634	5,72	6 922 889	4,59	-1 267 745	84,52
1. Pénztárak, csekkok, betétkönyvek	0	0,00	0	0,00	0	
2. Költségvetési bankszámlák	7 802 723	5,45	6 320 761	4,19	-1 481 962	81,01
3. Elszámolási számlák	0	0,00	0	0,00	0	
4. Idegen pénzeszközök számlái	387 911	0,27	602 128	0,40	214 217	155,22
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	763 849	0,53	783 152	0,52	19 503	102,55
1. Kv-i aktív függő elszámolások	601 649	0,42	663 944	0,44	62 295	110,35
2. Kv-i aktív átfutó elszámolások	161 830	0,11	119 038	0,08	-42 792	73,56
3. Kv-i aktív kiegyenlítő elszámolások	170	0,00	170	0,00	0	100,00
4. Költségv. kívüli aktív pénzügyi elszám.	0	0,00	0	0,00	0	
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	143 092 907	100,00	150 739 130	100,00	7 646 223	105,34

A könyvviteli mérleg forrásainak összetétel- és volumenváltozása

ÖNKORMÁNYZAT

Megnevezés	Állományi érték				A változás	
	2008.12.31.		2009.12.31.		eFt	%
	eFt	%	eFt	%		
D. SAJÁT TŐKE	125 722 662	87,86	135 220 412	89,70	9 497 750	107,55
1. Induló tőke	5 771 978	4,03	5 771 978	3,83	0	100,00
2. Tőkeváltozások	119 950 684	83,83	129 448 434	85,88	9 497 750	107,92
3. Értékelési tartalék	0	0,00	0	0,00	0	
E. TARTALÉKOK	7 769 381	5,43	5 616 225	3,73	-2 153 156	72,29
I. Költségvetési tartalékok	7 769 878	5,43	5 616 722	3,73	-2 153 156	72,29
1. Költségvetési tartalék elszámolása	7 056 359	4,93	4 187 177	2,78	-2 869 182	59,34
Ebből: tárgyévi költségvetési tartalék	7 056 359	4,93	4 187 177	2,78	-2 869 182	59,34
előző évi költségvetési tartalék	0	0,00	0	0,00	0	
2. Költségvetési pénzmaradvány	713 519	0,50	1 429 545	0,95	716 026	200,35
3. Kiadási megtakarítás	0	0,00	0	0,00	0	
4. Bevételi lemaradás	0	0,00	0	0,00	0	
5. Előirányzat - maradvány	0	0,00	0	0,00	0	
II. Vállalkozási tartalékok	-497	0,00	-497	0,00	0	100,00
1. Vállalkozási tartalék elszámolása	-497	0,00	-497	0,00	0	100,00
Ebből: tárgyévi vállalkozási tartalék	0	0,00	0	0,00	0	
előző évi vállalkozási tartalék	-497	0,00	-497	0,00	0	100,00
2. Vállalkozási tevékenység eredménye	0	0,00	0	0,00	0	
3. Vállalkozási tev. kiadási megtakarítása	0	0,00	0	0,00	0	
4. Vállalkozási tev. bevételi lemaradása	0	0,00	0	0,00	0	
F. KÖTELEZETTSÉGEK	9 600 864	6,71	9 902 493	6,57	301 629	103,14
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	4 512 461	3,15	4 318 009	2,86	-194 452	95,69
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0,00	0	0,00	0	
2. Tartozások fejl. c. kötvénykibocsátásból	0	0,00	0	0,00	0	
3. Beruházási és fejlesztési hitelek	4 482 707	3,13	4 288 255	2,84	-194 452	95,66
4. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	29 754	0,02	29 754	0,02	0	100,00
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	3 903 501	2,73	3 494 668	2,32	-408 833	89,53
1. Rövid lejáratú kölcsönök	0	0,00	0	0,00	0	
2. Rövid lejáratú hitelek	0	0,00	0	0,00	0	
3. Kötelezettségek áruszállításból és sz-ból	1 156 679	0,81	1 219 112	0,81	62 433	105,40
Ebből: tárgyévi kv-t terhelő szállítói köt.	879 416	0,61	912 939	0,61	33 523	103,81
tárgyévet köv. évet terhelő száll. köt.	277 263	0,19	306 173	0,20	28 910	110,43
4. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 746 822	1,92	2 275 556	1,51	-471 266	82,84
Ebből: iparüzési adó feltöltés miatti köt.	1 917 125	1,34	1 541 308	1,02	-375 817	80,40
tárgyévet köv. évet terh. egyéb r. l. k.	138 440	0,10	167 357	0,11	28 917	120,89
munkavállalókkal szembeni kül. köt.	21 196	0,01	16 942	0,01	-4 254	79,93
tárgyévi kv-t terh. egyéb röv. lej. köt.	60 176	0,04	75 639	0,05	15 463	125,70
helyi adó túlfizetés	287 914	0,20	142 990	0,09	-144 924	49,66
támogatási program előlege miatt	0	0,00	10 724	0,01	10 724	
költségvetéssel szembeni kül. köt.	1 971	0,00	596	0,00	-1 375	30,24
egyéb különféle kötelezettségek	0	0,00	0	0,00	0	
beru., fejl. hitelek köv. évi törlesztése	320 000	0,22	320 000	0,21	0	
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	1 184 902	0,83	2 089 816	1,39	904 914	176,37
1. Kv-i passzív függő elszámolások	32 492	0,02	744 704	0,49	712 212	2 291,96
2. Kv-i passzív átfutó elszámolások	764 499	0,53	742 984	0,49	-21 515	97,19
3. Kv-i passzív kiegyenlítő elszámolások	0	0,00	0	0,00	0	
4. Kv-en kívüli passzív pénzügyi elsz..	387 911	0,27	602 128	0,40	214 217	155,22
Ebből: kv-en kívüli letéti elszámolások	145 506	0,10	310 044	0,21	164 538	213,08
nemzetközi tám. prog. dev. elszámol.	0	0,00	0	0,00	0	
FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZES.	143 092 907	100,00	150 739 130	100,00	7 646 223	105,34

A könyvviteli mérleg eszközeinek összetétel- és volumenváltozása

POLGÁRMESTERI HIVATAL

Megnevezés	Állományi érték				A változás	
	2008.12.31.		2009.12.31.		eFt	%
	eFt	%	eFt	%		
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	66 797 009	87,05	73 332 075	88,82	6 535 066	109,78
I. Immateriális javak	481 552	0,63	522 693	0,63	41 141	108,54
II. Tárgyi eszközök	21 662 349	28,23	28 390 476	34,39	6 728 127	131,06
1. Ingatlanok és kapcs. vagyon ért. Jogok	18 530 440	24,15	17 978 774	21,78	-551 666	97,02
2. Gépek, berendezések és felszerelések	1 380 039	1,80	2 605 726	3,16	1 225 687	188,82
3. Járművek	54 292	0,07	726 776	0,88	672 484	1 338,64
4. Tenyészállatok		0,00		0,00	0	
5. Beruházások, felújítások	1 697 578	2,21	6 961 750	8,43	5 264 172	410,10
6. Beruházásra adott előlegek		0,00	117 450	0,14	117 450	
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése		0,00		0,00	0	
III. Befektetett pénzügyi eszközök	6 126 160	7,98	6 751 737	8,18	625 577	110,21
1. Egyéb tartós részesedés	5 016 714	6,54	5 689 558	6,89	672 844	113,41
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0,00	0	0,00	0	
3. Tartósan adott kölcsön	554 399	0,72	592 565	0,72	38 166	106,88
4. Egyéb hosszú lejáratú követelések	555 047	0,72	469 614	0,57	-85 433	
5. Befektetett pénzügyi eszközök ért. helyesb.		0,00		0,00	0	
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott e.	38 526 948	50,21	37 667 169	45,62	-859 779	97,77
IV/a Üzemeltetésre, kezelésre átadott e. érték helyesbítése		0,00		0,00	0	
B. FORGÓESZKÖZÖK	9 937 236	12,95	9 226 781	11,18	-710 455	92,85
I. Készletek	13 395	0,02	10 322	0,01	-3 073	77,06
1. Anyagok	13 395	0,02	10 322	0,01	-3 073	77,06
2. Befejezetlen termelés és félkésztermékek		0,00		0,00	0	
3. Növendék, hízó és egyéb állatok		0,00		0,00	0	
4. Késztermékek		0,00		0,00	0	
5/a Áruk és közvetített szolgáltatások		0,00		0,00	0	
5/b Követelések fejében átvett eszköz, készletek		0,00		0,00	0	
II. Követelések	1 150 373	1,50	1 698 394	2,06	548 021	147,64
1. Követelések áruszállításból és sz. (vevők)	133 750	0,17	43 367	0,05	-90 383	32,42
2. Adósok	666 516	0,87	736 828	0,89	70 312	110,55
3. Rövid lejáratú kölcsönök	0	0,00	0	0,00	0	
4. Egyéb követelések	350 107	0,46	918 199	1,11	568 092	262,26
Ebből: kölcs. t. évet köv. részlet	237 126	0,31	211 822	0,26	-25 304	89,33
egyéb h. lej. Köv. éven belül esedékes r.	73 151	0,10	66 515	0,08	-6 636	90,93
III. Értékpapírok	0	0,00	0	0,00	0	
1. Egyéb részesedés	0	0,00	0	0,00	0	
2. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		0,00		0,00	0	
IV. Pénzeszközök	8 096 353	10,55	6 813 743	8,25	-1 282 610	84,16
1. Pénztárak, csekkok, betétkönyvek	0	0,00	0	0,00	0	
2. Költségvetési bankszámlák	7 792 210	10,15	6 300 986	7,63	-1 491 224	80,86
3. Elszámolási számlák		0,00		0,00	0	
4. Idegen pénzeszközök számlái	304 143	0,40	512 757	0,62	208 614	168,59
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	677 115	0,88	704 322	0,85	27 207	104,02
1. Kv-i aktív függő elszámolások	600 567	0,78	660 448	0,80	59 881	109,97
2. Kv-i aktív átfutó elszámolások	76 548	0,10	43 874	0,05	-32 674	57,32
3. Kv-i aktív kiegyenlítő elszámolások		0,00		0,00	0	
4. Költségv. kívüli aktív pénzügyi elszám.		0,00		0,00	0	
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	76 734 245	100,00	82 558 856	100,00	5 824 611	107,59

A könyvviteli mérleg forrásainak összetétel- és volumenváltozása

POLGÁRMESTERI HIVATAL

Megnevezés	Állományi érték				A változás	
	2008.12.31.		2009.12.31.		eFt	%
	eFt	%	eFt	%		
D. SAJÁT TŐKE	60 395 286	78,71	67 817 414	82,14	7 422 128	112,29
1. Induló tőke	3 425 579	4,46	3 425 579	4,15	0	100,00
2. Tőkeváltozások	56 969 707	74,24	64 391 835	78,00	7 422 128	113,03
3. Értékelési tartalék		0,00		0,00	0	
E. TARTALÉKOK	7 682 153	10,01	5 554 122	6,73	-2 128 031	72,30
I. Költségvetési tartalékok	7 682 153	10,01	5 554 122	6,73	-2 128 031	72,30
1. Költségvetési tartalék elszámolása	6 978 830	9,09	4 210 766	5,10	-2 768 064	60,34
Ebből: tárgyévi költségvetési tartalék	6 978 830	9,09	4 210 766	5,10	-2 768 064	60,34
előző évi költségvetési tartalék		0,00		0,00	0	
2. Költségvetési pénzmaradvány	703 323	0,92	1 343 356	1,63	640 033	
3. Kiadási megtakarítás		0,00		0,00	0	
4. Bevételei lemaradás		0,00		0,00	0	
5. Előirányzat maradvány		0,00		0,00	0	
II. Vállalkozási tartalékok	0	0,00	0	0,00	0	
1. Vállalkozási tartalék elszámolása		0,00		0,00	0	
Ebből: tárgyévi vállalkozási tartalék		0,00		0,00	0	
előző évi vállalkozási tartalék		0,00		0,00	0	
2. Vállalkozási tevékenység eredménye		0,00		0,00	0	
3. Vállalkozási tev. kiadási megtakarítása		0,00		0,00	0	
4. Vállalkozási tev. bevételi lemaradása		0,00		0,00	0	
F. KÖTELEZETTSÉGEK	8 656 806	11,28	9 187 320	11,13	530 514	106,13
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	4 482 707	5,84	4 288 255	5,19	-194 452	
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök		0,00		0,00	0	
2. Tartozások fejl. c. kötvénykibocsátásból		0,00		0,00	0	
3. Beruházási és fejlesztési hitelek	4 482 707	5,84	4 288 255	5,19	-194 452	
4. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		0,00		0,00	0	
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	3 082 784	4,02	2 935 122	3,56	-147 662	95,21
1. Rövid lejáratú kölcsönök		0,00		0,00	0	
2. Rövid lejáratú hitelek		0,00		0,00	0	
3. Kötelezettségek áruszállításból és sz-ból	365 807	0,48	693 520	0,84	327 713	189,59
Ebből: tárgyévi kv-t terhelő szállítói köt.	128 020	0,17	546 488	0,66	418 468	426,88
tárgyvet köv. évet terhelő száll. köt.	237 787	0,31	147 032	0,18	-90 755	61,83
4. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 716 977	3,54	2 241 602	2,72	-475 375	82,50
Ebből: iparüzési adó feltöltés miatti köt.	1 917 125	2,50	1 541 308	1,87	375 817	
tárgyvet köv. évet terh. egyéb r. I. k.	138 114	0,18	167 357	0,20	29 243	
munkavállalókkal szembeni kül. köt.		0,00		0,00	0	
tárgyévi kv-t terh. egyéb röv. lej. köt.	53 383	0,07	69 351	0,08	15 968	129,91
helyi adó túlfizetés	287 914	0,38	142 990	0,17	-144 924	
költségvetéssel szembeni kül. köt.	441	0,00	596	0,00	155	
egyéb különféle kötelezettségek		0,00		0,00	0	
beru., fejl. hitelek köv. évi törlesztése	320 000	0,42	320 000	0,39	0	
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámol.	1 091 315	1,42	1 963 943	2,38	872 628	179,96
1. Kv-i passzív függő elszámolások	28 362	0,04	733 737	0,89	705 375	2 587,04
2. Kv-i passzív átfutó elszámolások	758 810	0,99	717 449	0,87	-41 361	94,55
3. Kv-i passzív kiegyenlítő elszámolások		0,00		0,00	0	
4. Kv-en kívüli passzív pénzügyi elsz..	304 143	0,40	512 757	0,62	208 614	168,59
Ebből: kv-en kívüli letéti elszámolások	94 389	0,12	253 639	0,31	159 250	268,72
nemzetközi tám. prog. dev. elszámol.		0,00		0,00	0	
FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZES.	76 734 245	100,00	82 558 856	100,00	5 824 611	107,59

A könyvviteli mérleg eszközeinek összetétel- és volumenváltozása

INTÉZMÉNYEK

Megnevezés	Állományi érték				A változás	
	2008.12.31.		2009.12.31.		eFt	%
	eFt	%	eFt	%		
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	65 996 390	99,45	67 786 226	99,42	1 789 836	102,71
I. Immateriális javak	38 081	0,05	32 904	0,05	-3 177	91,19
II. Tárgyi eszközök	65 958 849	99,40	67 752 411	99,37	1 793 562	102,72
1. Ingatlanok és kapcs. vagyon ért. Jogok	64 273 555	96,86	65 992 024	96,79	1 718 469	102,67
2. Gépek, berendezések és felszerelések	1 185 428	1,79	1 177 544	1,73	-7 884	99,33
3. Járművek	346 950	0,52	300 132	0,44	-46 818	86,51
4. Tenyészállatok	777	0,00	1 274	0,00	497	163,96
5. Beruházások, felújítások	152 139	0,23	281 437	0,41	129 298	184,99
6. Beruházásra adott előlegek		0,00	0	0,00	0	
7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése		0,00		0,00	0	
III. Befektetett pénzügyi eszközök	282	0,00	282	0,00	0	100,00
1. Egyéb tartós részesedés	282	0,00	282	0,00	0	100,00
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0,00	0	0,00	0	
3. Tartósan adott kölcsön	0	0,00	0	0,00	0	
4. Egyéb hosszú lejáratú követelések	0	0,00	0	0,00	0	
5. Befektetett pénzügyi eszközök ért. helyesb.		0,00		0,00	0	
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott e.	1 178	0,00	629	0,00	-549	53,40
IV/a Üzemeltetésre, kezelésre átadott e. érték helyesbítése		0,00		0,00	0	
B. FORGÓESZKÖZÖK	362 272	0,55	394 048	0,58	31 776	108,77
I. Készletek	89 950	0,14	119 614	0,18	29 664	132,98
1. Anyagok	56 495	0,09	79 535	0,12	23 040	140,78
2. Befejezetlen termelés és félkésztermékek	14 904	0,02	21 962	0,03	7 058	147,36
3. Növendék, hízó és egyéb állatok	1 669	0,00	878	0,00	-791	52,61
4. Késztermékek	717	0,00	1 031	0,00	314	143,79
5/a Áruk és közvetített szolgáltatások	16 165	0,02	16 208	0,02	43	100,27
5/b Követelések fejében átvett eszk. ,készletek	0	0,00	0	0,00	0	
II. Követelések	91 507	0,14	86 458	0,13	-5 049	94,48
1. Követelések áruszállításból és sz. (vevők)	47 248	0,07	35 621	0,05	-11 627	75,39
2. Adósok	4 521	0,01	5 140	0,01	619	113,69
3. Rövid lejáratú kölcsönök	0	0,00	0	0,00	0	
4. Egyéb követelések	39 738	0,06	45 697	0,07	5 959	115,00
Ebből: kölcs. t. évet köv. részlet		0,00		0,00	0	
egyéb h. lej. Köv. éven belül esedékes r.		0,00		0,00	0	
III. Értékpapírok	0	0,00	0	0,00	0	
1. Egyéb részesedés	0	0,00	0	0,00	0	
2. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0,00	0	0,00	0	
IV. Pénzeszközök	94 281	0,14	109 146	0,16	14 865	115,77
1. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	0	0,00	0	0,00	0	
2. Költségvetési bankszámlák	10 513	0,02	19 775	0,03	9 262	188,10
3. Elszámolási számlák		0,00	0	0,00	0	
4. Idegen pénzeszközök számlái	83 768	0,13	89 371	0,13	5 603	106,69
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	86 534	0,13	78 830	0,12	-7 704	91,10
1. Kv-i aktív függő elszámolások	1 082	0,00	3 496	0,01	2 414	323,11
2. Kv-i aktív átfutó elszámolások	85 282	0,13	75 164	0,11	-10 118	88,14
3. Kv-i aktív kiegyenlítő elszámolások	170	0,00	170	0,00	0	100,00
4. Költségv. kívüli aktív pénzügyi elszám.	0	0,00	0	0,00	0	
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	66 358 662	100,00	68 180 274	100,00	1 821 612	102,75

A könyvviteli mérleg forrásainak összetétel- és volumenváltozása

INTÉZMÉNYEK

Megnevezés	Állományi érték				A változás	
	2008.12.31.		2009.12.31.			
	eFt	%	eFt	%	eFt	%
D. SAJÁT TŐKE	65 327 376	98,45	67 402 998	98,86	2 075 622	103,18
1. Induló tőke	2 346 399	3,54	2 346 399	3,44	0	100,00
2. Tőkeváltozások	62 980 977	94,91	65 056 599	95,42	2 075 622	103,30
3. Értékelési tartalék		0,00		0,00	0	
E. TARTALÉKOK	87 228	0,13	62 103	0,09	-25 125	71,20
I. Költségvetési tartalékok	87 725	0,13	62 600	0,09	-25 125	71,36
1. Költségvetési tartalék elszámolása	77 529	0,12	-23 589	-0,03	-101 118	-30,43
Ebből: tárgyévi költségvetési tartalék	77 529	0,12	-23 589	-0,03	-101 118	-30,43
előző évi költségvetési tartalék		0,00		0,00	0	
2. Költségvetési pénzmaradvány	10 196	0,02	86 189	0,13	75 993	845,32
3. Kiadási megtakarítás	0	0,00	0	0,00	0	
4. Bevételei lemaradás	0	0,00	0	0,00	0	
5. Előirányzat maradvány	0	0,00	0	0,00	0	
II. Vállalkozási tartalékok	-497	0,00	-497	0,00	0	100,00
1. Vállalkozási tartalék elszámolása	-497	0,00	-497	0,00	0	100,00
Ebből: tárgyévi vállalkozási tartalék	0	0,00	0	0,00	0	
előző évi vállalkozási tartalék	-497	0,00	-497	0,00	0	100,00
Vállalkozási tevékenység eredménye		0,00		0,00	0	
2. Vállalkozási tevékenység eredménye		0,00		0,00	0	
3. Vállalkozási tev. kiadási megtakarítása	0	0,00	0	0,00	0	
4. Vállalkozási tev. bevételei lemaradása	0	0,00	0	0,00	0	
F. KÖTELEZETTSÉGEK	944 058	1,42	715 173	1,05	-228 885	75,76
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	29 754	0,04	29 754	0,04	0	100,00
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0,00	0	0,00	0	
2. Tartozások fejl. c. kötvénykibocsátásból	0	0,00	0	0,00	0	
3. Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0,00	0	0,00	0	
4. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	29 754	0,04	29 754	0,04	0	100,00
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	820 717	1,24	559 546	0,82	-261 171	68,18
1. Rövid lejáratú kölcsönök	0	0,00	0	0,00	0	
2. Rövid lejáratú hitelek	0	0,00	0	0,00	0	
3. Kötelezettségek áruszállításból és sz-ból	790 872	1,19	525 592	0,77	-265 280	66,46
Ebből: tárgyévi kv-t terhelő szállítói köt.	751 396	1,13	366 451	0,54	-384 945	48,77
tárgyvet köv. évet terhelő száll. köt.	39 476	0,06	159 141	0,23	119 665	403,13
4. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	29 845	0,04	33 954	0,05	4 109	113,77
Ebből: iparüzési adó feltöltés miatti köt.		0,00		0,00	0	
tárgyvet köv. évet terh. egyéb r. l. k.	326	0,00	0	0,00	-326	0,00
munkavállalókkal szembeni kül. köt.	21 196	0,03	16 942	0,02	-4 254	79,93
tárgyévi kv-t terh. egyéb rövid lej. köt.	6 793	0,01	6 288	0,01	-505	92,57
helyi adó túlfizetés		0,00		0,00	0	
támogatási program előlege miatt		0,00	10 724	0,02	10 724	
költségvetéssel szembeni kül. köt.	1 530	0,00	0	0,00	-1 530	0,00
egyéb különféle kötelezettségek		0,00		0,00	0	
beru., fejl. hitelek köv. évi törlesztése		0,00		0,00	0	
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámol.	93 587	0,14	125 873	0,18	32 286	134,50
1. Kv-i passzív függő elszámolások	4 130	0,01	10 967	0,02	6 837	265,54
2. Kv-i passzív átfutó elszámolások	5 689	0,01	25 535	0,04	19 846	448,85
3. Kv-i passzív kiegyenlítő elszámolások		0,00		0,00	0	
4. Kv-en kívüli passzív pénzügyi elsz.	83 768	0,13	89 371	0,13	5 603	106,69
Ebből: kv-en kívüli letéti elszámolások	51 117	0,08	56 405	0,08	5 288	110,34
nemzetközi tám. prog. dev. elszámol.	0	0,00	0	0,00	0	
FORRÁSOK (PASSZÍVAK) ÖSSZES.	66 358 662	100,00	68 180 274	100,00	1 821 612	102,75

Pénzmaradvány - kimutatás

ÖNKORMÁNYZAT

Megnevezés	2008.12.31 eFt	2009.12.31 eFt	A változás	
			eFt	%
1. A költségvetési bankszámlák záróegyenlegei	7 802 723	6 320 761	-1 481 962	81,01
2. Pénztárak és betétkönyvek záróegyenlegei	0	0	0	
3. Záró pénzkészlet	7 802 723	6 320 761	-1 481 962	81,01
4. Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások záróegyenlege	170	170	0	100,00
5. Passzív kiegyenlítő elszámolások záróegyenlegei	0	0	0	
6. Költségvetési aktív átfutó elszámolások záróegyenlege	161 830	119 038	-42 792	73,56
7. Passzív átfutó elszámolások záróegyenlege	764 499	742 984	-21 515	97,19
8. Aktív függő elszámolások záróegyenlege	601 649	663 944	62 295	110,35
9. Passzív függő elszámolások záróegyenlege	32 492	744 704	712 212	2 291,96
10. Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összesen	-33 342	-704 536	-671 194	2 113,06
11. Előző évben (években) képzett tartalékok maradványa	713 022	1 429 048	716 026	200,42
12. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye	0	0	0	
13. Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány	7 056 359	4 187 177	-2 869 182	59,34
14. Intézményi költségvetési befizetés többlettámogatás miatt	0	0	0	
15. Költségvetési befizetés többlettámogatás miatt	-74 921	-176 851	-101 930	236,05
16. Költségvetési kiutalás kiutalatlan int. támogatás miatt	0	0	0	
17. Költségvetési kiutalás kiutalatlan támogatás miatt	0	0	0	
18. Pénzmaradványt terhelő elvonások	0	0	0	
19. Költségvetési pénzmaradvány	6 981 438	4 010 326	-2 971 112	57,44
20. A vállalkozási tevékenység eredményéből alaptevékenység ellátására felhasznált összeg	0	0	0	
21. Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel	0	0	0	
22. Módosított pénzmaradvány	6 981 438	4 010 326	-2 971 112	57,44
A 19. sorból: Egészségbizt. Alapból foly. pénzeszköz maradványa	0	0	0	
Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	1 567 325	1 247 959	-319 366	79,62
Szabad pénzmaradvány	5 414 113	3 030 219	-2 383 894	55,97

Pénzmaradvány - kimutatás

POLGÁRMESTERI HIVATAL

Megnevezés	2008.12.31 eFt	2009.12.31 eFt	A változás	
			eFt	%
1. A költségvetési bankszámlák záróegyenlegei	7 792 210	6 300 986	-1 491 224	80,86
2. Pénztárak és betétkönyvek záróegyenlegei	0	0	0	
3. Záró pénzkészlet	7 792 210	6 300 986	-1 491 224	80,86
4. Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások záróegyenlege	0	0	0	
5. Passzív kiegyenlítő elszámolások záróegyenlegei			0	
6. Költségvetési aktív átfutó elszámolások záróegyenlege	76 548	43 874	-32 674	57,32
7. Passzív átfutó elszámolások záróegyenlege	758 810	717 449	-41 361	94,55
8. Aktív függő elszámolások záróegyenlege	600 567	660 448	59 881	109,97
9. Passzív függő elszámolások záróegyenlege	28 362	733 737	705 375	2 587,04
10. Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összesen	-110 057	-746 864	-636 807	678,62
11. Előző évben (években) képzett tartalékok maradványa	703 323	1 343 356	640 033	191,00
12. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye			0	
13. Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány	6 978 830	4 210 766	-2 768 064	60,34
14. Intézményi költségvetési befizetés többlettámogatás miatt			0	
15. Költségvetési befizetés többlettámogatás miatt	-74 921	-176 851	-101 930	236,05
16. Költségvetési kiutalás kiutalatlan támogatás miatt	-1 587 530	-670 003	917 527	42,20
17. Költségvetési kiutalás kiutalatlan támogatás miatt	0	0	0	
18. Pénzmaradványt terhelő elvonások	64 250	120 860	56 610	188,11
19. Költségvetési pénzmaradvány	5 380 629	3 484 772	-1 895 857	64,77
20. A vállalkozási tevékenység eredményéből alaptevékenység ellátására felhasznált összeg			0	
21. Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosított tétel			0	
22. Módosított pénzmaradvány	5 380 629	3 484 772	-1 895 857	64,77
A 19. sorból: Egészségbizt. Alapból foly. pénzeszköz maradványa			0	
Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	175 338	588 236	412 898	335,49
Szabad pénzmaradvány	5 205 291	2 896 536	-2 308 755	55,65

Pénzmaradvány - kimutatás

INTÉZMÉNYEK

Megnevezés	2008.12.31 eFt	2009.12.31 eFt	A változás	
			eFt	%
1. A költségvetési bankszámlák záróegyenlegei	10 513	19 775	9 262	188,10
2. Pénztárak és betétkönyvek záróegyenlegei	0	0	0	
3. Záró pénzkészlet	10 513	19 775	9 262	188,10
4. Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások záróegyenlege	170	170	0	100,00
5. Passzív kiegyenlítő elszámolások záróegyenlegei	0	0	0	
6. Költségvetési aktív átfutó elszámolások záróegyenlege	85 282	75 164	-10 118	88,14
7. Passzív átfutó elszámolások záróegyenlege	5 689	25 535	19 846	448,85
8. Aktív függő elszámolások záróegyenlege	1 082	3 496	2 414	323,11
9. Passzív függő elszámolások záróegyenlege	4 130	10 967	6 837	265,54
10. Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összesen	76 715	42 328	-34 387	55,18
11. Előző évben (években) képzett tartalékok maradványa	9 699	85 692	75 993	883,51
12. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye	0	0	0	
13. Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány	77 529	-23 589	-101 118	-30,43
14. Intézményi költségvetési befizetés többlettámogatás miatt	0	0	0	
15. Költségvetési befizetés többlettámogatás miatt			0	
16. Költségvetési kiutalás kiutalatlan támogatás miatt	1 587 530	670 003	-917 527	42,20
17. Költségvetési kiutalás kiutalatlan támogatás miatt			0	
18. Pénzmaradványt terhelő elvonások	-64 250	-120 860	-56 610	188,11
19. Költségvetési pénzmaradvány	1 600 809	525 554	-1 075 255	32,83
20. A vállalkozási tevékenység eredményéből alaptevékenység ellátására felhasznált összeg			0	
21. Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel		0	0	
22. Módosított pénzmaradvány	1 600 809	525 554	-1 075 255	32,83
A 19. sorból: Egészségbizt. Alapból foly. pénzeszköz maradványa	0	0	0	
Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	1 391 987	659 723	-732 264	47,39
Szabad pénzmaradvány	208 822	133 683	-75 139	64,02

Győr Megyei Jogú Város városszintű költségvetési előirányzatainak,

bevételei és kiadási adatainak alakulása

2009. január 01.-2009. december 31.

Adatok: eFt-ban

Megnevezés	Eredeti		Módosított		Teljesítés (felhasználás)	
	előirányzat				kiadás	bevételek
	kiadás	bevételek	kiadás	bevételek		
Intézmények összesen:	22 939 526	22 939 526	28 243 522	28 243 522	27 615 657	29 214 625
le: intézménynek adott támogat.		20 099 662		22 896 009		22 226 006
Korrigált intézményi összesen:	22 939 526	2 839 864	28 243 522	5 347 513	27 615 657	6 988 619
Polgármesteri Hivatal (belső) összesen:	42 070 136	42 070 136	47 472 033	47 472 033	40 945 075	45 859 112
le: intézménynek adott támogat.	20 099 662		22 896 009		22 226 006	
Korrigált önkormányzat összesen:	21 970 474	42 070 136	24 576 024	47 472 033	18 719 069	45 859 112
Győri Nagytérsegi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás			6 233 834	6 233 834	6 912 860	6 910 646
VÁROS MINDÖSSZESEN:	44 910 000	44 910 000	59 053 380	59 053 380	53 247 586	59 758 377

Az eredménykimutatás

ÖNKORMÁNYZAT

Megnevezés	2008.12.31 eFt	2009.12.31 eFt	A változás	
			eFt	%
1. Vállalkozási tevékenység bevételi előirányzata	1 680	621	-1 059	36,96
2. Vállalkozási tevékenység szakfeladaton elszámolt folyó bevételei	1 515	511	-1 004	33,73
3. Vállalkozási tevékenység működési célú áfa bevétele		110	110	
4. Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú kv-i bevételei		621		
5. Vállalkozási tevékenység forgatási célú finanszírozási bevételei			0	
6. Vállalkozási tevékenység befektetési célú bevételei			0	
7. Vállalkozási tevékenységhez kapcsolódó passzív pénzügyi elszámolások				
8. Vállalkozási tevékenység bevételei összesen	1 515	621	-894	40,99
9. Vállalkozási tevékenység kiadási előirányzata	1 680	621	-1 059	36,96
10. Vállalkozási tevékenység személyi juttatásai	1 515	202	-1 313	13,33
11. Vállalkozási tevékenység munkaadót terhelő járulékai	0	40	40	
12. Vállalkozási tevékenység dologi kiadásai (áfa nélkül)	0	328	328	
13. Vállalkozási tevékenység működési célú áfa kiadásai	0	51	51	
14. Vállalk. tev. működési célú pénzforgalmi kiadásai össz.	1 515	621	-894	40,99
15. Vállalkozási tev. működési célú költségvetési kiadásai			0	
16. Vállalk. tev. forgatási célú finanszírozási kiadásai				
17. Vállalk. tev. befektetési célú finanszírozási kiadásai	0	0	0	
18. Vállalkozási tevékenységhez kapcsolódó költségvetési aktív pénzügyi e.				
19. Vállalkozási tevékenység kiadásai összesen	1 515	621	-894	40,99
20. Vállalkozási tevékenység szakfeladaton elszámolt kiadási maradványa				
21. Vállalkozási tevékenység tárgyévi bevét. ráford. csökk. pénzf. maradv.	0	0	0	
22. Vállalk. tevékenység módosított pénzforg. váll. marad-a				
23. Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetés	0	0	0	
24. Tartalékba helyezendő összeg			0	

Az eredménykimutatás

INTÉZMÉNYEK

Megnevezés	2008.12.31 eFt	2009.12.31 eFt	A változás	
			eFt	%
1. Vállalkozási tevékenység bevételi előirányzata	1 680	621	-1059	36,96
2. Vállalkozási tevékenység szakfeladaton elszámolt folyó bevételei	1 515	511	-1 004	33,73
3. Vállalkozási tevékenység működési célú áfa bevétele	0	110	110	
4. Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú kv-i bevételei				
5. Vállalkozási tevékenység forgatási célú finanszírozási bevételei	0	0	0	
6. Vállalkozási tevékenység befektetési célú bevételei	0	0	0	
7. Vállalkozási tevékenységhez kapcsolódó passzív pénzügyi elszámolások				
8. Vállalkozási tevékenység bevételei összesen	1 515	621	-894	40,99
9. Vállalkozási tevékenység kiadási előirányzata	1 680	621	-1 059	36,96
10. Vállalkozási tevékenység személyi juttatásai	1 515	202	-1 313	13,33
11. Vállalkozási tevékenység munkaadót terhelő járuléakai		40	40	
12. Vállalkozási tevékenység dologi kiadásai (áfa nélkül)	0	328	328	
13. Vállalkozási tevékenység működési célú áfa kiadásai	0	51	51	
14. Vállalk. tev. működési célú pénzforgalmi kiadásai össz.	1 515	621	-894	40,99
15. Vállalkozási tev. működési célú költségvetési kiadásai	1 515	621	-894	40,99
16. Vállalk. tev. forgatási célú finanszírozási kiadásai				
17. Vállalk. tev. befektetési célú finanszírozási kiadásai	0	0	0	
18. Vállalkozási tevékenységhez kapcsolódó költségvetési aktív pénzügyi e.				
19. Vállalkozási tevékenység kiadásai összesen	1 515	621	-894	40,99
20. Vállalkozási tevékenység szakfeladaton elszámolt kiadási maradványa				
21. Vállalkozási tevékenység tárgyévi bevét. ráford. csökk. pénzf. maradv.	0	0	0	
22. Vállalk. tevékenység módosított pénzforg. váll. marad-a	0	0	0	
23. Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetés	0	0	0	
24. Tartalékba helyezendő összeg	0	0	0	

A VAGYONI HELYZET VIZSGÁLATA

Sorszám	Megnevezés	2008.12.31			2009.12.31		
		Intézmények	Polgármesteri H.	Összesen	Intézmények	Polgármesteri H.	Összesen
I.	Vertikális mutatók						
1.	A befektetett eszközök aránya, % (befektetett eszközök/összes eszköz*100)	99,45	87,05	92,80	99,42	88,82	93,62
2.	A forgóeszközök aránya, % (forgóeszközök/összes eszköz*100)	0,55	12,95	7,20	0,58	11,18	6,38
3.	A saját forrás aránya, % ((saját tőke+tartalék)*100/összes forrás)	98,58	88,72	93,29	98,95	88,87	93,43
4.	Az eladósodás alakulása, % (hosszú lejáratú kötelezettségek/saját és idegen forrás összege*100)	0,04	5,84	3,15	0,04	5,19	2,86
5.	A tőkeváltozások aránya, % (tőkeváltozások/saját tőke*100)	96,41	94,33	95,41	96,52	94,95	95,73
II.	Horizontális mutatók						
1.	A forgótőke aránya, % (forgótőke/saját forrás*100)	-0,56	11,67	5,68	-0,06	11,25	5,83
2.	A befektetett eszközök fedezettsége, %						
2.1.	I. mutató, % (saját forrás/befektetett eszköz*100)	99,12	101,92	100,53	99,53	100,05	99,80
2.2.	II. mutató, % ((saját forrás+hosszú lejáratú kötelezettség)*100/befektetett eszköz)	99,16	108,63	103,92	99,57	105,90	102,86

A fizetőképesség és a likviditási helyzet vizsgálata

Sorszám	Megnevezés	2008.12.31			2009.12.31		
		Intézmények	Polgármesteri H.	Összesen	Intézmények	Polgármesteri H.	Összesen
1.	Likviditási gyorsráta, % (pénzeszközök*100/rövid lejáratú kötelezettségek)	11,49	262,63	209,83	19,51	232,15	198,10
2.	Likviditási II. mutató, % ((pénzeszközök+követelések+érték-papírok)*100/rövid lejáratú kötelezettségek)	22,64	299,95	241,64	34,96	290,01	249,17
3.	Likviditási mutató, % (forgóeszközök*100/rövid lejáratú kötelezettségek)	44,14	322,35	263,85	70,42	314,36	275,30

**Győr Megyei Jogú Város város szintű költségvetési
előirányzatainak és teljesítésük vizsgálata**

Sorszám	Megnevezés	2009.12.31
1.	A tervezés megalapozottsága, %	
1. 1.	I. mutató, % (tényleges kiadás*100/eredeti kiadási előirányzat)	118,57
1. 2.	II. mutató, % (tényleges bevétel*100/eredeti bevételi előirányzat)	133,06
2.	A pénzügyi teljesítés mértéke, %	
2. 1.	I. mutató, % (tényleges kiadás*100/módosított kiadási előirányzat)	90,17
2. 2.	II. mutató, % (tényleges bevétel*100/módosított bevételi előirányzat)	101,19
3.	A módosítás aránya, %	
3. 1.	I. mutató, % (módosított kiadási előirányzat*100/eredeti kiadási előirányzat)	131,49
3. 2.	II. mutató, % (módosított bevételi előirányzat*100/eredeti bevételi előirányzat)	131,49
4.	A z indokoltság mutatója, %	
4. 1.	I. mutató, % (((módosított kiadási előirányzat-eredeti kiadási előirányzat)*100/(tényleges kiadási teljesítés-eredeti kiadási előirányzat))	169,63
4. 2.	II. mutató, % (((módosított bevételi előirányzat-eredeti bevételi előirányzat)*100/(tényleges bevételi teljesítés-eredeti bevételi előirányzat))	95,25

A pénzmaradvány elemzése

Sorszám	Megnevezés	2008.12.31			2009.12.31		
		Intézmények	Polgármesteri H.	Összesen	Intézmények	Polgármesteri H.	Összesen
1.	Az egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások aránya, %						
1.1.	A transfer kiadások többlete esetén, % (egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összesen*100/(záró pénzkészlet+egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összesen)	87,95			68,16		
1.2.	A függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek többlete esetén, % (egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összesen*100/záró pénzkészlet)		1,41	0,43		11,85	11,15
2.	A tárgyévi helyesbített pénzmaradvány aránya, % (tárgyévi helyesbített pénzmaradvány*100/(záró pénzkészlet+egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összesen))	88,88	90,84	90,82	-37,98	75,81	74,56
3.	A költségvetési pénzmaradvány aránya, % (költségvetési pénzmaradvány*100/tárgyévi helyesbített pénzmaradvány)	2 064,79	77,10	98,94	-2 227,96	82,76	95,78
4.	A módosított pénzmaradvány aránya, % (módosított pénzmaradvány*100/költségvetési pénzmaradvány)	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

A vállalkozási tevékenység elemzése

Sorszám	Megnevezés	2008.12.31			2009.12.31		
		Intézmények	Polgármesteri H.	Összesen	Intézmények	Polgármesteri H.	Összesen
1.	Az eredményhányad, %						
1.1.	I. mutató, % (pénzforgalmi eredmény*100/vállalkozási bevételek)	100,00		0,00	100,00		0,00
1.2.	II. mutató, % (vállalkozási tevékenység helyesbített eredménye*100/vállalkozási bevételek)	0,00		0,00	0,00		0,00
2.	A nettó haszonkulcs, %						
2.1.	I. mutató, % ((helyesbített eredmény-befizetési kötelezettség)*100/vállalkozási bevételek)	0,00		0,00	0,00		0,00
2.2.	II. mutató, % ((pénzforgalmi eredmény-értékcsökkenés-befizetési kötelezettség)*100/vállalkozási bevételek)	100,00		0,00	100,00		0,00
3.	A pénzügyi befektetések jövedelmezősége, % (((kapott osztalék+kapott részesedés+kapott kamat)*100/befektetett pénzügyi eszközök éves átlaga)	0,00		0,00	0,00		0,00

A Polgármesteri Hivatal mérlegében szereplő immateriális javak részletezése

Megnevezés	eFt	%
Alapítás-átszervezés aktíváiértéke:		
1. Nagytérségi Hulladékgazdálkodási Társulás	10 389	1,99
Alapítás-átszervezés aktíváiértéke összesen:	10 389	1,99
Vagyoni értékű jogok összesen:	371 448	71,06
Szellemi termékek:	140 856	26,95
IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN:	522 693	100,00

A Polgármesteri Hivatal mérlegében szereplő tárgyi eszközök részletezése

Megnevezés	eFt	%
Ingatlanok:		
1. Földterület	6 585 428	36,63
2. Telkek	2 124 492	11,82
3. Épületek	4 325 220	24,06
4. Építmények	4 891 215	27,21
5. Ingatlanok és kapcs. vagyoni értékű j.	52 419	0,29
Ingatlanok összesen:	17 978 774	100,00
Gépek, berendezések, felszerelések:		
1. Ügyviteli és számítástechnikai gépek berendezések, felszerelések	180 847	6,94
2. Alaptevékenység ellátását szolgáló gépek, berendezések, felszerelések	2 340 903	89,84
3. Képzőművészeti alkotások	83 976	3,22
Gépek, berendezések, felszerelések összesen:	2 605 726	100,00
Járművek összesen:	726 776	100,00

A Polgármesteri Hivatal mérlegében szereplő tárgyi eszközök részletezése

(folytatás)

Megnevezés	eFt	%
Beruházások és beruházásra adott előlegek:		
1. Szerkezeti tervek felülvizsgálata	2 423	0,03
2. Újvárosi részönkormányzati iroda	0	0,00
3. Szentiváni településközpont	0	0,00
4. Sziget-Révfülu összekötő híd	1 386 363	19,91
5. Kisebbségi volumenű munkák	26 685	0,38
6. Szerződéssel lekött tervezések	2 752	0,04
7. Vagyonkezelés	6 576	0,09
8. Állami közúthálózat fejl. pályázat	128 680	1,85
9. Lakóutca program	4 874	0,07
10. Kisértékű új te. rakt. áll.	1 280	0,02
11. Szerkezeti tervek f.	4 573	0,07
12. Vízrendezés	82 136	1,18
13. Marcalváros II. területelőkészítés	31 182	0,45
14. Szennyvíztisztító	8 967	0,13
15. Szerződéssel lekött tervek	13 158	0,19
16. Újvárosi családsegítő felújítása	3 828	0,05
17. Lakásépítés területelőkészítés	38 219	0,55
18. Városháza villamosfelújítása	6 937	0,10
19. Ingatlan igénybevétele közterületekből	11 453	0,16
20. Építőköz. kezd. csal. házas ter. elők.	97 076	1,39
21. Marcalvárosi uszoda	6 744	0,10
22. Rekonstrukciós program pályázat	4 987	0,07
23. Közvilágítás korszerűsítés	4 668	0,07
24. Tervezési feladatok	9 052	0,13
25. Révfülu ter. elők.	12 824	0,18
26. Nagytérségi Hulladékgazdálkodás	3 609 620	51,85
27. Útkorszerűsítések 2006-2008	1 485	0,02
29. Agóra Pólus projekt	29 015	0,42
29. Lengyel-magyar emlékmű	1 739	0,02
30. Varga Katalin u. felújítása	2 124	0,03
31. Tihanyi úti aluljáró	13 876	0,20
32. Győrszentiván rendőráll. Kial.	7 000	0,10
33. Közlekedési hálózatfejlesztés	461 468	6,63
34. Likócsi Audi csomópont	3 514	0,05
35. Győrújbarát útépités	443	0,01
36. Széchenyi tér rekonstrukció	52 447	0,75
37. Barátság park megújítása	300	0,00
38. Koroncói u. és Sugár u. temető	21 505	0,31
39. Nagybácsi temető emlékmű	1 000	0,01
40. Csanaki részönkormányzat és óvoda	84 790	1,22
41. Mátyás király szobor	6 929	0,10
42. Móricz Zs. Rakpart csapadékvíz	1 296	0,02
43. Széchenyi tér és környéke	727 550	10,45
44. Településrendezés	17 965	0,26
45. Móricz Zs. rakpart útfelújítás	2 730	0,04
46. József Attila u. futópálya	180	0,00
47. Komszól városüzemeltetés	8 013	0,12
48. Köztermék foly. Elős.	1 975	0,00
49. Közterület térfigyelő kamera	144	0,00
50. Városmark. Információs pavilon	429	0,01
51. Kismegyeri utcánév táblák	150	0,00
52. Kálóczy téri emlékmű	1 662	0,02
53. Kismegyeri Napóleon emlékmű	2 364	0,03
54. Vagyonkezelés Kakashegy	4 600	0,07
Beruházások összesen:	6 961 750	100,00
Sziget-Révfülu híd beruházási előleg	117 450	100,00
Beruházásokra adott előlegek összesen	117 450	100,00

A Polgármesteri Hivatal mérlegében szereplő befektetett pénzügyi eszközök részletezése

Megnevezés	eFt	%
Egyéb tartós részesedések:		
OVIT ZRT.	1 750	0,03
GLOVITA ZRT	7 692	0,14
GRÁCIA KERESKEDELMI ZRT	5 029	0,09
AMFÓRA ZRT	1 879	0,03
BÁBOLNA ZRT	0	0,00
ARVIT RT. FELSZ. ALATT	0	0,00
ÉPFU ZRT	38 958	0,68
INSZOL ZRT	1 278 233	22,47
PANNON-VÍZ ZRT	772 895	13,58
GYŐR-GÖNYŰ KIKÖTŐ ZRT	100	0,00
NYUGAT-PANNON ZRT.	40 960	0,72
GYŐR-SZOL ZRT	5 000	0,09
P-AIR KFT	38 493	0,68
GYŐRHÓ KFT.	958 570	16,85
GYŐRI KOMM. SZOLG. KFT.	2 040 238	35,86
INNONET KHT	81 501	1,43
GYŐRI INNOVÁCIÓS ÉS MARKETING C. KFT.	0	0,00
PIACOK ÉS VÁSÁRCSARNOK KFT	0	0,00
ÁLLATKERT KHT	24 800	0,44
GYŐRI VÁROSFEJLESZTÉSI KFT.	25 250	0,44
ESÉLY GYŐRI REHAB ÉS FOGL. KHT.	28 210	0,50
GYŐRI FÜRDŐ KFT.	340 000	5,98
Egyéb tartós részesedések össz.:	5 689 558	100,00

A Polgármesteri Hivatal mérlegében szereplő befektetett pénzügyi eszközök részletezése

(folytatás)

Megnevezés	eFt	%
Tartósan adott kölcsön:		
Önkormányzati kölcsönök:		
Téti Takarékszövetkezet	1 587	0,27
Lébény-Kunsziget Takarékszövetkezet	373	0,06
Kis-Rába menti Takarékszövetkezet	735	0,12
Nyúl és V. Takarékszöv.	8 133	1,37
Duna Takarékszövetkezet	26 049	4,40
OTP Kormos u. Körzeti Fiókja	167 235	28,22
Postabank Rt.	18 335	3,09
Kereskedelmi és Hitelbank Rt.	46 330	7,82
Pannonhalma és Vidéke Takarékszöv.	690	0,12
Erste Bank	181 239	30,59
Ásványrárói Takarékszövetkezet	1 638	0,28
EB und Hypobank Burgenland Sopron Rt.	16 264	2,74
CIB Bank	10 572	1,78
UniCredit Bank HVB	16 699	2,82
MKB Bank Rt.	49 887	8,42
Volksbank Rt.	969	0,16
Önkormányzati kölcsönök összesen	546 735	92,27
Munkáltatói kölcsönök:		
OTP Kormos u. Körzeti Fiókja	42 708	7,21
Nyúl és V. Takarékszöv. ,Nyúl	27	0,00
Lébény-Kunsziget Takarékszöv. ,Lébény	11	0,00
Munkáltatói kölcsönök összesen:	42 746	7,21
Hosszú lejáratú kölcsön a MOL Rt-nek:	2 731	0,46
Kamatmentes kölcsön	353	0,06
Tartósan adott kölcsönök össz.:	592 565	100,00
Egyéb hosszú lejáratú követelések:		
Önkormányzati lakás értékesítése	447 214	95,23
Részletfiz. ért. ingatlanok	22 400	4,77
Egyéb hosszú lejáratú követelések összesen:	469 614	100,00

**A Polgármesteri Hivatal mérlegében szereplő üzemeltetésre, kezelésre átadott,
koncesszióba adott eszközök részletezése**

Megnevezés	eFt	%
Átadott korlátozottan forgalomképes földterület	173 514	0,46
Átadott korlátozottan forgalomképes telek	9 574 162	25,42
Átadott földterület, KOMSZOL	13 042 028	34,62
Átadott kfk. telkek KOMSZOL	58 050	0,15
Átadott korlátozottan forgalomképes épület	4 398 582	11,68
Átadott épületek, KOMSZOL	62 887	0,17
Átadott korlátozottan forgalomképes építmények	3 182 728	8,45
Átadott építmények, KOMSZOL	6 869 014	18,24
Átadott korlátozottan forgalomképes egyéb gép	23 638	0,06
Átadott gépek, berendezések, KOMSZOL	68 133	0,18
Átadott korlátozottan forgalomképes képzőmű- vészeti alkotások	171 701	0,46
Átadott korlátozottan forgalomképes járművek	10 411	0,03
Átadott korlátozottan forgalomképes szellemi alkotások	0	0,00
Átadott korlátozottan forgalomképes építmények	179	0,00
Átadott építmények, KOMSZOL	5 843	0,02
Átadott korlátozottan forgalomképes gépek, berendezések	17 359	0,05
Átadott gépek, berendezések, KOMSZOL	8 940	0,02
Üzemeltetésre, kezelésre átadott koncesszióba adott eszközök össz.	37 667 169	100,00

A Polgármesteri Hivatal mérlegében szereplő készletek részletezése

Megnevezés	eFt	%
Anyagok:		
Irodaszer, nyomtatvány	3 623	35,10
Számítástechnikai anyag	85	0,82
Karbantartási anyag, alkatrész, szerszám	1 617	15,67
Tisztítószer, tisztálkodószer	605	5,86
Számítástechnikai kellék	4 139	40,10
Egyéb anyag	253	2,45
Anyagok összesen:	10 322	100,00

A Polgármesteri Hivatal mérlegében szereplő követelések részletezése

Megnevezés	eFt	%
Beföldi vevők	75 888	174,99
Földbérllet	248	0,57
Belföldi vevők és földbérllet értékvesztése	-32 769	-75,56
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból összesen:	43 367	100,00
Adósok:		
Adóhátralék összesen:	612 581	83,14
Köztartozások:		
Állami gond.	290	0,04
Növényvédelmi bírság	0	0,00
Építésrendészeti bírság	4 158	0,56
Építési végrehajtási bírság	828	0,51
Egyéb végrehajtási bírság	216	0,03
Gyám	36	0,00
Környezetvédelmi bírság	4 045	0,55
Köztartozások összesen:	9 573	1,30
Bérlleti- és egyéb díj követelés (INSZOL):	114 674	15,56
Adósok összesen:	736 828	100,00
Egyéb követelések és rövid lejáratú kölcsönök:		
Önkormányzati lakások, épületek lakás-kölcsön éven belüli törlesztőrészelete	163 472	17,80
Munkáltatói kölcsön éven belüli törlesztőr.	21 912	2,39
MOL Rt gázelosztó átlomás, Töltéstava	546	0,06
Munkavállalókkal szemben	101	0,01
Szociális kölcsönök	1 182	0,13
Szociális segély	4 394	0,48
INSZOL	66 498	7,24
Péri reptér tagi kölcsön	49 506	5,39
Részletfizetéses ingatlanok	17	0,00
Közmű	523	0,06
Elővezetési költség	99	0,01
Egyéb követelés	922	0,10
Győri Nagytérségi Hull. Önkorm. Társulás	609 027	66,33
Egyéb követelések összesen:	918 199	100,00

A Polgármesteri Hivatal mérlegében szereplő pénzeszközök részletezése

Megnevezés	eFt	%
Pénztárak és betétkönyvek:		
Pénztár	0	100,00
Pénztárak és betétkönyvek össz.:	0	100,00
Költségvetési bankszámlák:		
Napvégi betét	3 923 862	62,27
Lekötött betét	612 362	9,72
Roma Kisebbségi Ö.	54	0,00
Német Kisebbségi Ö.	696	0,01
Lengyel Kisebbségi Ö.	1 252	0,02
Örmény Kisebbségi Önkormányzat	62	0,00
Horvát Kisebbségi Ö.	426	0,01
Bérlakás értékesítés lebony. Számla	95	0,00
Nagyterrségi hulladékgazd. Társulás	303	0,00
Fejlesztési pótus program	1 233	0,02
Győri keleti elkerülő út	272	0,00
Egyéb bev. elsz szála	67	0,00
Digitális Győr projekt	14 515	0,23
Lakásépítés szála	23 151	0,37
Óko Business	3 129	0,05
TÁMOP Szakképzés át.	99 078	1,57
Travel - Plan	4 925	0,08
NIDOP autóbuszkozl.	6 591	0,10
Szennyvíztisztító	1 248 267	19,81
PRO-MOTION	1 008	0,02
Interreg III. A	20 745	0,33
Luxsádó	0	0,00
Szakképzési hozzájárulás	230 255	3,65
TIOP/TISZK	108 638	1,72
Költségvetési bankszámlák össz.:	6 300 986	100,00
Idegen pénzeszközök:		
Illeték beszedési számla	633	0,12
Letéti számlák	253 639	49,47
Idegen betétkönyvek	258 289	0,50
Idegen bevétel	196	0,04
Idegen pénzeszközök összesen:	512 757	100,00

**A Polgármesteri Hivatal mérlegében szereplő egyéb aktív pénzügyi elszámolások
részletezése**

Megnevezés	eFt	%
<i>Költségvetési aktív függő elszámolások:</i>		
Tárgyévi működési függő	653 970	99,02
Tárgyévi beruházási függő	226	0,03
Előző évi működési függő	10	0,00
Előző évi beruházási függő tételek	6 242	0,95
<i>Költségvetési aktív függő elszámolások összesen:</i>	660 448	100,00
<i>Költségvetési aktív átfutó elszámolások:</i>		
Előző évi és tárgyévi nettó munkabér	16 398	37,38
Segély	10 637	24,24
Tárgyévi étkezési utalványok		0,00
Külföldi kiküldetési előleg	6	0,01
Fizetési előleg	433	0,99
MÁK forgótőke	12 500	28,49
KOMSZOL előleg	3 900	8,89
<i>Költségvetési aktív átfutó elszámolások összesen:</i>	43 874	100,00

A Polgármesteri Hivatal mérlegében szereplő saját tőke részletezése

Megnevezés	eFt	%
Induló tőke:		
1992.január 01. átfordítás utáni	999 237	29,17
1992. évi változások:-önkormányzat	288 902	8,43
-INSZOL Rt	287 209	8,38
-Hőszolgáltató Kft	1 365 637	39,87
-Kommunális Szolg.	218 099	6,37
1992. december 31. saját tőke	3 159 084	92,22
Összevezetés Kormányrendelet alapján	3 159 084	92,22
1993. január 01. induló tőke	3 159 084	92,22
1997. január 01. Városgondnokság megszűnése miatt induló tőke növekedés	80 101	2,34
1997. január 01. Piacigazgatóság megszűnése miatt induló tőke növekedés	38 467	1,12
2001. december 31. PSVMK megszűnése miatt induló tőke növekedés	14 862	0,43
2003. évben intézmények megszűnése miatt induló tőke növekedés	56 544	1,65
2005. évben a Győr Nagytérségi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás alapítói vagyona miatt induló tőke növekedés	10 389	0,30
2006. évben a Petz Lajos Egészségügyi Szakiskola megszűnése miatt induló tőke növekedés	42 280	1,23
2007. évben a Szociális foglalkoztató megszűnése miatt	23 852	0,70
Induló tőke összesen:	3 425 579	100,00
Tőkeváltozások:		
2009.január 01. nyitó tőkeváltozások	56 969 707	88,47
Csökkenések:		
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	551 666	-0,86
Egyéb hosszú lejáratú követelés	85 433	-0,13
Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	859 779	-1,34
Készletek állományváltozása	3 073	0,00
Pénzeszközök	1 282 610	-1,99
Passzívák	872 628	-1,36
Csökkenések összesen	3 655 189	-5,68
Növekedés:		
Immateriális javak	41 141	0,06
Gépek, berendezések, felszerelések	1 225 687	1,90
Járművek	672 484	1,04
Beruházások, felújítások	5 381 622	8,36
Egyéb tartós részesedések	672 844	1,04
Tartósan adott kölcsönök	38 166	0,06
Követelések összesen	548 021	0,85
Aktívák	27 207	0,04
Költségvetési tartalékok	2 128 031	3,30
Hosszú lejáratú kötelezettségek	194 452	0,30
Rövid lejáratú kötelezettségek	147 662	0,23
Növekedés összesen	11 077 317	17,20
2009. december 31. záró tőkeváltozások	64 391 835	100,00
Tőkeváltozások összesen:	7 422 128	11,53

**A Polgármesteri Hivatal mérlegében szereplő költségvetési pénzmaradvány
részletezése**

Megnevezés	eFt	%
Költségvetési pénzmaradvány:		
Városképi keret	6 630	0,49
ECSA felújítás, korszer. keret	31 177	2,32
Fürdőközpont felújítás, korszer. Keret	19 195	1,43
Vízgyűjtési fejl. Alap	755 389	56,23
Szabadhegyi köztemető bef. munkák	5 000	0,37
Vagyon, vagyonért. Jog Széchenyi tér	10 000	0,74
GYIC üzletrész megv.	15 564	1,16
Területi ell. Köt. Műk. Eü. szolg. Tám.	1 800	0,13
Lakásgazdálkodási feladatok	44 143	3,29
Környezetvédelmi Alap	17 159	1,28
Hiv. számítástechnikai festékanyag	2 004	0,15
Likócsi részönkormányzat	281	0,02
Cultural Cities Net 2010-EUR projekt	2 500	0,19
Távfűtéssel ell. Lakóép. Fűtéskorsz.	22 917	1,71
Eü. szoc terület pályázati önrész	2 500	0,19
A közgy.13/2003 r. dönt. El. Kgy. fh. Tart.	405 348	30,17
Egyéb pénzmaradvány	1 749	0,13
Költségvetési pénzmaradvány összesen:	1 343 356	100,00

**A Polgármesteri Hivatal mérlegében szereplő hosszú lejáratú kötelezettségek
részletezése**

Megnevezés	eFt	%
Beruházási és fejlesztési célú		
hitelek:		
Deviza alapú hosszú lejáratú hitel	4 288 255	100,00
Beruházási és fejlesztési célú		
hitelek összesen:	4 288 255	100,00

**A Polgármesteri Hivatal mérlegében szereplő rövid lejáratú
kötelezettségek részletezése**

Megnevezés	eFt	%
Szállítók:		
Belföldi szállítók (tárgyévi)	546 488	78,80
Belföldi szállítók (tárgyévet követő)	147 032	21,20
Szállítók összesen:	693 520	100,00
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek:		
Iparüzési adó feltöltés miatti kötelezettség	1 541 308	68,76
Helyi adó túlfizetés	142 990	6,38
Költségvetéssel szembeni kötelezettség	596	0,03
<i>Tárgyévi költségvetést terhelő egyéb rövid lejáratú kötelezettségek:</i>		
Lakbér, hehységbér	33 829	1,51
Földhaszonbérletek túlfizetése	56	0,00
Bírság túlfizetés	1 061	0,05
Állami gondozás túlfizetés	71	0,00
Egyéb rövid lej. Köt.	113 431	5,06
Egyéb adó túlfizetés	34 333	1,53
Fejlesztési hitel kamata	53 927	2,41
<i>Tárgyévi költségvetést terhelő egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen:</i>	236 708	10,56
<i>Fejlesztési hitel következő évi törlesztőrésze:</i>	320 000	14,28
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen:	2 241 602	100,00

A Polgármesteri Hivatal mérlegében szereplő egyéb passzív pénzügyi elszámolások részletezése

Megnevezés	eFt	%
Költségvetési passzív függő elszámolások:		
Beruházási függő bevételek	50 320	6,86
Működési függő bevételek	682 094	92,96
Visszajött segélyek	1 323	0,18
Költségvetési passzív függő elszámolások összesen:	733 737	100,00
Költségvetési passzív átfutó elszámolások:		
Állami gondozottak	690	0,10
Állami és normatív támogatás	710 800	99,07
Egyéb bevétel	67	0,01
Visszajött illetmény	67	0,01
Vevő előleg	5 825	0,81
Költségvetési passzív átfutó elszámolások összesen:	717 449	100,00
Költségvetésen kívüli passzív pénzügyi elszámolások:		
Letét	253 639	49,47
Idegen betét, gondnokoltak	258 290	50,37
Eljárási illeték	633	0,12
Idegen bevétel	195	0,04
Költségvetésen kívüli passzív pénzügyi elszámolások összesen:	512 757	100,00

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata 2009. éves beszámolójának egyszerűsített mérlege

Adatok: eFt-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
A. Befektetett eszközök összesen:	132 793 399	141 118 301
I. Immateriális javak	517 633	555 597
II. Tárgyi eszközök	87 621 198	96 142 887
III. Befektetett pénzügyi eszközök	6 126 442	6 752 019
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	38 528 126	37 667 798
B. Forgóeszközök összesen:	10 299 508	9 620 829
I. Készletek	103 345	129 936
II. Követelések	1 241 880	1 784 852
III. Értékpapírok	0	0
IV. Pénzeszközök	8 190 634	6 922 889
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	763 649	783 152
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	143 092 907	150 739 130
D. Saját tőke összesen:	125 722 662	135 220 412
1. Induló tőke	5 771 978	5 771 978
2. Tőkeváltozások	119 950 684	129 448 434
E. Tartalékok összesen:	7 769 381	5 616 225
I. Költségvetési tartalékok	7 769 878	5 616 722
II. Vállalkozási tartalékok	-497	-497
F. Kötelezettségek összesen:	9 600 864	9 902 493
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	4 512 461	4 318 009
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	3 903 501	3 494 668
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	1 184 902	2 089 816
FORRÁSOK ÖSSZESEN:	143 092 907	150 739 130

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata 2009. éves beszámolójának egyszerűsített

pénzforgalmi jelentése

Adatok: eFt-ban

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés
	előirányzat		
Személyi juttatások	12 575 040	13 847 646	13 611 980
Munkaadót terhelő járulékok	4 025 358	4 206 412	4 024 350
Dologi és egyéb folyó kiadások	12 449 130	16 930 312	15 797 974
Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatás	2 026 394	2 582 279	2 716 404
Államháztartáson kívülre végleges működési pénzeszközát.	2 349 735	1 285 531	1 189 972
Ellátottak pénzbeli juttatásai	14 545	144 823	130 284
Felújítás	2 473 242	1 625 472	1 353 011
Felhalmozási kiadások	3 295 898	12 097 418	11 510 863
Felhalmozási célú, támogatásértékű kiadások, egyéb támog.	2 685 831	2 506 598	1 971 241
Államháztartáson kívülre végleges felhalmozási pénzeszközát.	838 891	690 904	425 104
Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	167 500	208 228	175 450
Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása	2 100	2 100	1 450
Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen:	42 903 664	56 127 723	52 908 083
Hosszú lejáratú hitelek	320 000	320 000	320 000
Rövid lejáratú hitelek	0	0	0
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	0	0	0
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiad.	0	0	0
Finanszírozási kiadások összesen:	320 000	320 000	320 000
Pénzforgalmi kiadások összesen:	43 223 664	56 447 723	53 228 083
Pénzforgalom nélküli kiadások	1 686 336	2 605 657	0
Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások	0	0	0
Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások összesen	0	0	19 503
KIADÁSOK ÖSSZESEN:	44 910 000	59 053 380	53 247 586
Intézményi működési bevételek	5 020 046	7 023 178	7 388 668
Önkormányzatok sajátos működési bevételei	18 764 260	17 308 447	17 744 251
Működési célú támogatásértékű bevételek, egyéb bevételek	799 483	804 579	2 473 033
Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszk. átvétel	4 528	221 689	231 428
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	3 332 894	3 667 983	2 997 491
Ebből: az önkormányzat sajátos felhalmozási és tőke jellegű bevételei	2 382 644	2 683 476	2 674 670
Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb támog.	1 305 356	5 575 717	5 462 183
Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszközátv.	51 000	1 523 249	1 531 181
Támogatások, kiegészítések	10 877 594	13 073 059	13 073 059
Ebből: az önkormányzatok költségvetési támogatása	10 877 594	13 073 059	13 073 059
Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	140 000	158 270	172 808
Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	0	0	825
Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen:	40 295 161	49 354 171	51 074 927
Hosszú lejáratú hitelek felvétele	2 010 660	2 010 660	0
Rövid lejáratú hitelek felvétele	0	0	0
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevétele	0	0	0
Forgatási célú hitelviszonyt megtest. értékpapírok bevételei	0	0	0
Finanszírozási bevételek összesen:	2 010 660	2 010 660	0
Pénzforgalmi bevételek összesen:	42 305 821	51 364 831	51 074 927
Pénzforgalom nélküli bevételek	2 604 179	7 688 549	7 992 753
Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek	0	0	0
Kiegyenlítő, átfutó, függő bevételek összesen	0	0	690 697
BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	44 910 000	59 053 380	59 758 377
Költségvetési bevételek és kiadások különbsége	-1 690 660	-1 690 660	6 159 597
Finanszírozási műveletek eredménye	1 690 660	1 690 660	-320 000
Továbbadási célú bevételek és kiadások különbsége	0	0	0
Aktív és passzív pénzügyi műveletek eredménye	0	0	671 194

**Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata 2009. éves beszámolójának egyszerűsített
pénzmaradvány kimutatása**

Adatok: eFt

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Záró pénzkészlet	7 802 723	6 320 761
Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záróegyenlegei	-33 342	-704 536
Előző években képzett tartalékok maradványa	713 022	1 429 048
Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye		
Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány	7 056 359	4 187 177
Finanszírozásból származó korrekciók	-74 921	-176 851
Pénzmaradványt terhelő elvonások	0	0
Költségvetési pénzmaradvány	6 981 438	4 010 326
Vállalkozási tevékenység eredményéből alaptevé- kenység ellátására felhasznált összeg	0	0
Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel	0	0
Módosított pénzmaradvány	6 981 438	4 010 326
A módosított pénzmaradványból egészségbiztosítá- si alapról folyósított pénzeszköz maradványa	0	0
Kötelezettségekkel terhelt módosított pénzmaradvány	1 567 325	1 247 959
Szabad módosított pénzmaradvány	5 414 113	3 030 219

**Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata 2009. éves beszámolójának egyszerűsített
eredménykimutatása**

Adatok: eFt-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Vállalkozási tevékenység működési célú bevételei		621
Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú bevételei		
Vállalk. tev. forgatási célú finansz., passzív pü. épsz. bev.		
Vállalkozási tevékenység bevételei	1 515	621
Vállalkozási tevékenység működési célú kiadásai		621
Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú kiadásai		
Vállalkozási tev. forgatási célú finansz., aktív pü. kiadásai		
Vállalkozási tevékenység kiadásai	1 515	621
Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi maradványa	0	0
Vállalkozási tevékenységet terhelő értékcsökkenési leírás	0	0
Alaptevékenység ellátására felhasznált, felhasználni tervezett eredmény	0	0
Pénzforgalmi maradványt külön jogszabály alapján módosító tétel	0	0
Vállalkozási tevékenység módosított pénzforgalmi váll. maradv.	0	0
Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetés	0	0
TARTALÉKBA HELYZHETŐ ÖSSZEG:	0	0

Könyvvizsgálói vélemény Győr Megyei Jogú Város 2009. évi Költségvetési koncepciójáról

Az 1990. évi többször módosított, a helyi önkormányzatokról szóló LXV. törvény 92/C.§. (3)-(5) bekezdésének értelmében a könyvvizsgálói véleményezés hatáskörébe tartozó előterjesztésről az alábbi írásos véleményt adom a 2009. évi költségvetési koncepció vonatkozásában.

Az 1992. évi többször módosított XXXVIII. államháztartási törvény 70. §-a értelmében az önkormányzat 2009. évre vonatkozó költségvetési koncepcióját határidőben elkészítette, a Polgármester előterjesztése benyújtásra került a képviselőtestület részére. A költségvetési koncepció az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998.(XII.30.) Korm. rendelet 28.§. előírásainak megfelelően került összeállításra.

A 2009. évi költségvetési koncepció tekintetében - a jogszabályi előírásokon túlmenően – a további szakmai észrevételeket teszem:

- 1.) A költségvetési koncepció a helyi önkormányzatokról szóló törvény és az államháztartási törvény vonatkozó előírásai, illetve a költségvetési szabályozórendszerből rendelkezésre álló információk, valamint a végszavazás előtt álló Magyar Köztársaság 2009. évi központi költségvetéséből nyerhető információk figyelembe vételével került összeállításra.
- 2.) A költségvetési koncepció tartalmazza a Kormány prognózisát a helyi önkormányzatok forrásszabályozásáról, illetve a központi költségvetés helyi önkormányzatokra vonatkozó 2009. évi kiemelt feladatait.
- 3.) A költségvetés egyensúlyának megteremtése érdekében törekedni kell az ágazati szinteken felmerült kiadási igények megfogalmazásánál az indokolt, a szükségletek ill. a feladatok oldaláról történő megalapozott előirányzatok megtervezésére. A bevételi előirányzatok megtervezésekor törekedni kell az óvatosság elvére. Folyamatosan figyelemmel kell kísérni a tartós adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások mértékét.
- 4.) A költségvetési koncepciót – a hivatkozott kormány rendelet előírásai szerint - a helyben képződő bevételek, valamint az ismert kötelezettségek figyelembe vételével állították össze.
- 5.) A költségvetési egyensúly megteremtéséhez, a város működőképességének megőrzéséhez - a kialakult pénzügyi- és gazdasági válság kedvezőtlen hatásait figyelembe véve - véleményem szerint az általános tartalék összegét minimálisan a későbbiekben az elfogadásra beterjesztett költségvetés főösszegének 1-2 %-ban lenne indokolt megtervezni és egyben megképezni.

Kizáró törvényességi okot az érvényes döntés meghozatalának tekintetében nem állapítok meg, a költségvetés-készítés további munkálatairól - az előterjesztés benyújtásának időpontjában - elegendő információt nyújt az önkormányzat költségvetési koncepciója.

Győr, 2008. november 20.



Raab-Audit Kft
9012 Győr, Hegymester u. 50.
(Nyilvántartásba vételi szám: 000525.)



Szabó István
bejegyzett könyvvizsgáló
9012 Győr, Hegymester u 50.
(Kamarai eng.sz.: 004455.)

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2009. évi költségvetési rendeletervezetéről

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) költségvetési rendeletervezetének felülvizsgálata az 1990. évi többször módosított helyi önkormányzatokról szóló LXV.törvény (továbbiakban: ÖTV) 92/A.-92/C. §-ok - összhangban a 217/1998. (XII.30.) Korm. rendelet 29.§. - figyelembe vételével készült.

Törvényi előírásokkal kapcsolatos észrevételek

1. A Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetéséről szóló 2008. évi CII. törvény és az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. tv. (továbbiakban: ÁHT) törvényi előírásaival összhangban a polgármester a költségvetési rendeletervezetet határidőben a képviselőtestület elé terjesztette.(ÁHT. 71.§.(1))
2. A költségvetési rendeletervezet a központi költségvetés irányelveinek és a 415/2008. (XII.18.) Közgyűlési határozattal elfogadott 2009. évi költségvetési koncepció - amely az ÁHT 70.§-a értelmében került a Közgyűlés elé - irányelveinek figyelembe vételével készült.
3. A költségvetési rendeletervezet - az ÖTV és az SZMSZ előírásait figyelembe véve - a képviselőtestület bizottságai véleményezték, az érdekképviselői szervezetekkel egyeztetésre került sor. A szakosztályok a költségvetés tervezésével kapcsolatban a Pénzügyi Osztállyal egyeztettek, közölték tervezéssel kapcsolatos igényeiket.
4. A költségvetési rendeletervezetben a helyi kisebbségi önkormányzatok 2009. évi költségvetési tervezete az ÁHT 65.§.-a, a 217/1998.(XII.30) Korm. rendelet 29 §. (10)-(11) bekezdése szerint elkülönítetten beépült.
5. A Pénzügyi Bizottság az ÖTV 92. §. (13) bekezdése értelmében írásban véleményezte a költségvetési rendeletervezet egészét.
6. Az ÁHT 69. §-a értelmében az önkormányzat a költségvetési rendeletervezetében a törvényi előírásoknak megfelelően meghatározta a működési és felhalmozási célú bevételeket és kiadásokat, ezen belül költségvetési szervenként a személyi jellegű kiadásokat, a munkaadókat terhelő járulékokat, a dologi jellegű kiadásokat, a speciális célú támogatásokat, a létszám előirányzatokat, az ellátottak pénzbeni juttatásait, felhalmozási kiadásokat feladatonként, a célfeladatok előirányzatát, a felújítási

előirányzatokat célonként. A helyi kisebbségi önkormányzatok költségvetési tervezete mindezeket elkülönítetten is tartalmazza.

7. A 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 29.§ (1) bekezdés előírásai szerint a költségvetés rendeletervezete megfelelő szerkezetben készült. Kimutatásra került az önkormányzat és költségvetési szervei bevételi forrásonként, működési, fenntartási előirányzatok önállóan és részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervenként, az intézményen belül kiemelt előirányzatok részletezve, a Polgármesteri Hivatal költségvetése feladatonként, valamint külön tételben az általános és céltartalék, a többéves kihatással járó feladatok előirányzatait évenkénti bontása, a működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatok - tájékoztató jelleggel, mérlegszerűen egymástól elkülönítetten, a helyi kisebbségi önkormányzatok külön jogszabály szerinti előírásai.
8. Az ÁHT 118. §-a értelmében tájékoztatásul csatolták a költségvetési rendeletervezet mellékleteként az önkormányzat összevont mérlegét, illetve a helyi kisebbségi önkormányzatok mérlegét. A költségvetési rendeletervezet tartalmazza a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve. Bemutatják a költségvetési évet követő két év várható előirányzatait, amelyeket a költségvetési év folyamatai és áthúzódó hatásai, valamint a gazdasági előrejelzések szerint állapítottak meg.
9. A költségvetési rendeletervezet tartalmazza azokat a döntési javaslatokat is, amelyek a költségvetés végrehajtásához szükségesek (pl. átmenetileg szabad pénzeszközök hasznosításának szabályai, a be nem hajtható követelések rendezésének szabályait, az intézmények gazdálkodására vonatkozó részletes szabályokat stb.). A költségvetés tervezése a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet figyelembe vételével készült, azaz az alapelőirányzatok a 2008. évi eredeti előirányzat szerkezeti változásokkal módosított összegével kerültek meghatározásra.
10. Az intézményi költségvetési előirányzatok figyelembe veszik az elrendelt központi, önkormányzati intézkedések éves kihatását. Megállapítható továbbá, hogy a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet szerint került meghatározásra a bevételi- és kiadási előirányzatok adattartalma.
11. A bevételi előirányzatok tekintetében a működési jellegű bevételek aránya meghatározó. Az intézmény bevételi előirányzatnál a 2008 évi eredeti előirányzat szintjét korrigálták a reálisnak ítélt mértékkel.
12. A helyi adók bevétel előirányzatának tervezésekor az Adóügyi Osztály által közölt 2008. évi bevételeken alapuló, jogszabályi változásokat, tapasztalati adatokat, kockázati tényezőket figyelembe véve jártak el. A 2009. évi normatív állami hozzájárulás jogcímeit a költségvetési rendeletervezet tartalmazza. A Nemzeti Színház és a

Tűzoltóság támogatása a 2009. évi költségvetésről szóló törvényben szereplő összeggel megegyezik.

13. A felhalmozás jellegű bevételek előirányzatát a Vagyongazdálkodási Osztály adatai alapján, a lakásértékesítéssel kapcsolatos bevételi előirányzatok pedig a Népjóléti Osztály adatszolgáltatása alapján kerültek beállításra.
14. A kiadási előirányzatok meghatározó elemei az intézmény hálózat működése és feladat struktúrája, a folyamatban lévő beruházások folytatása és befejezése, az esedékes adósságszolgálati terhek rendezése, a zavartalan városüzemeltetés és a 2008. évről átjövő kötelezettségek fedezetének biztosítása.
15. Az intézményi működés-fenntartás fedezetét az előirányzatok tartalmazzák és egyben a pénzügyi lehetőségek függvényében az intézményhálózat állagmegóvását és felújítását is figyelembe vették.
16. A költségvetés tervezetében a városi kiadási igényszint 44.910.000 eFt, amelynek forrás szükségletére a működési és felhalmozási jellegű bevételek és a korábbi szerződéseken alapuló fejlesztési célú hitelkeret fedezetet nyújt. A költségvetés stabilitásának megteremtéséhez indokolt az általános tartalék 500.000 eFt-os képzése.
17. Javaslom továbbá, hogy a kialakult pénzügyi- és gazdasági válságra tekintettel további tartalékképzésre kerüljön sor a költségvetési év során.

Győr, 2009. február 11.



Raab-Audit Kft
9012 Győr, Hegymester u. 50.
(MKVK: 000525.)



Szabó István
bejegyzett könyvvizsgáló
9012 Győr, Hegymester u. 50.
(MKVK: 004455.)

Könyvvizsgálói jelentés
Győr Megyei Jogú Város Önkormányzat
2009. évi zárszámadási rendeletervezetéről

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) zárszámadási rendeletervezetének felülvizsgálata az 1990. évi többször módosított helyi önkormányzatokról szóló törvény (továbbiakban: ÖTV.) 92/A-92/C. §-ok figyelembe vételével készült.

A vizsgálat során az alábbi törvényi előírásokkal kapcsolatos észrevételeket teszem:

1. Az 1992. évi többször módosított államháztartásról szóló XXXVIII. törvény (továbbiakban: ÁHT) 82. §-a értelmében az önkormányzat a zárszámadási rendeletervezetét elkészítette, határidőre a képviselőtestület elé került betérjesztésre.
2. Az önkormányzat és a felügyelete alá tartozó önálló és részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek költségvetési beszámolóinak tartalmi és számszaki felülvizsgálata megtörtént, a zárszámadási rendeletervezet összeállításánál a beszámolók adatainak összegzése helyes. Megállapítható, hogy a zárszámadási rendeletervezet és az intézményi költségvetési beszámolók fő összegeinek egyezősége biztosított.
3. Az önkormányzati szintű költségvetési előirányzatok bevételi és kiadási teljesítési adatai 2009. évben a következők:

bevétel:	59.758.377 eFt,
kiadás:	53.247.586 eFt.

A 2009. évi intézményi pénzmaradvány 525.554 eFt, a Polgármesteri Hivatal pénzmaradványa 3.484.772 eFt, ezen belül a Győri Nagytérségi Hulladékgazdálkodási Társulás pénzmaradványa pedig mínusz 676.939 eFt.

4. A zárszámadási rendeletervezet a költségvetés szerkezetében készült, tartalmazza az önkormányzat és intézményei bevételét forrásonként, a működési fenntartási kiadásokat kiemelt előirányzatonként, a Polgármesteri Hivatal kiadásait feladatonként, a felújításokat célonként, a fejlesztéseket feladatonként.
5. A zárszámadási rendeletervezet tartalmazza az önkormányzat és intézményei (külön kiemelve a Győri Nagytérségi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás) eredeti és módosított előirányzatát, valamint a beszámolási időszak pénzügyi teljesítésének adatait. Az eredeti előirányzatok a beszámolási időszak költségvetési rendeletének előirányzataival megegyező. A módosított előirányzatok az eredeti előirányzat és a képviselőtestület évközben alkotott költségvetési rendelet módosításainak együttes összegét tartalmazza.
6. Az ÁHT. 118. §-a értelmében tájékoztatásul csatolták a zárszámadási rendeletervezet mellékleteként az önkormányzat összevont mérlegét, a helyi kisebbségi önkormányzatok mérlegeit a tervezéskor előzetes adatok illetve a tényleges adatok alapján, a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban.

7. Az ÁHT. 114. §-a értelmében a zárszámadási rendelettervezethez csatolták az önkormányzat összevont bevételeinek és kiadásainak zárt rendszerű és megfelelő csoportosítású mérlegét.
8. Az ÁHT. szerint a zárszámadási rendelettervezet magában foglalja a helyi kisebbségi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak alakulását.

Győr, 2010. április 29.



Raab-Audit Kft
9012 Győr, Hegymester u. 50.
(MKVK: 000525.)



Szabó István
bejegyzett könyvvizsgáló
9012 Győr, Hegymester u. 50.
(MKVK: 004455.)