

EGER-AUDIT KÖNYVSZAKÉRTŐ ÉS TANÁCSADÓ KFT.
3300 EGER, Trinitárius u. 2. Telefon/Fax: 36/411-210, 36/518-167
E-mail: titkarsag@eger-audit.t-online.hu
MKVK nyilvántartási szám: 000558

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

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

KÖZGYŰLÉSE RÉSZÉRE

**AZ ÖNKORMÁNYZAT 2013. ÉVI
KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
RENDELETTERVEZET**

VIZSGÁLATÁRÓL

Eger, 2013. február 20.

EGER-AUDIT

Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.
EGER




Dr. Holló István

ügyvezető

EGER-AUDIT Kft.

3300 Eger, Trinitárius u. 2.

Nyilvántartásba vételi szám: 000558



Dr. Holló István

költségvetési minősítésű

kamarai tag könyvvizsgáló

MKVK tagszám: 000039

EGER-AUDIT KÖNYVSZAKÉRTŐ ÉS TANÁCSADÓ KFT.
3300 EGER, Trinitárius u. 2. Telefon/Fax: 36/411-210, 36/518-167
E-mail: titkarsag@eger-audit.t-online.hu
MKVK nyilvántartási szám: 000558

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata
(3300 Eger, Dobó tér 2.)
Közgyűlése részére

Elvégeztük **Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata** 2013. évi költségvetési rendelettervezetének – amelyben az Önkormányzat és költségvetési szervei összevont **bevételeinek és kiadásainak tervezett összege egyezően 13 913 889 E Ft** - vizsgálatát. A költségvetés előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelettervezet elfogadása a Közgyűlés hatáskörébe tartozik.

A könyvvizsgálat feladata a költségvetési rendelettervezet véleményezésére terjed ki.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, valamint a költségvetési rendelettervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottuk végre. Mindezek értelmében az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződnünk arról, hogy az éves költségvetési rendelettervezet nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, kiadási és bevételi előirányzatai biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát. A könyvvizsgálat magában foglalta a tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálatát, valamint az éves költségvetés átfogó bemutatásának értékelését. Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújtott könyvvizsgálói véleményünk kialakításához.

A VIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata 2013. évi költségvetési rendelettervezetét három szempontból vizsgáltuk:

- a.) a rendelettervezet megfelel a jogszabályi előírásoknak,
- b.) a tervezett előirányzatok biztosítják a költségvetés egyensúlyát,
- c.) az előirányzatok megalapozó számításait elvégezték.

I. JOGSZABÁLYI ELŐÍRÁSOK BETARTÁSA

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (2) bekezdésének megfelelően az önkormányzat 2013. évi költségvetését önálló rendeletben állapítja meg.
- A költségvetési intézmények vezetőivel a költségvetési terv kidolgozása során a személyes egyeztetések megtörténtek. Ennek alapján kerültek megállapításra az intézményi bevételek, kiadások költségvetési számai, melyek írásban rögzítésre kerültek.
- A költségvetési rendelettervezet 2013. február 8-án elkészült, azt valamennyi bizottság megtárgyalta.
Az államháztartásról szóló törvény 24. § (2) bekezdése szerint a jegyző által elkészített 2013. évi költségvetési rendelettervezetet a polgármesternek a költségvetésről szóló törvény kihirdetését követő negyvenötödik napig kell benyújtani a Képviselő-testület felé, ami a törvényi határidőn belül, február 15-én megtörtént.

A Képviselő-testület jogosítványai közé tartozik a költségvetési rendelettervezet elfogadása esetén a költségvetést rendeleti rangra emelni.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a költségvetési rendelettervezet készítésénél figyelembe vették:

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényt,
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényt,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.1.) Kormányrendeletet,
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényt,
- az adósságot keletkeztető ügyeletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011.(XII.30.) Kormányrendeletet,
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvényt,
- az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000.(XII.24.) kormányrendeletet,
- a szakfeladatokról és az államháztartási szakágazati rendről szóló 56/2011.(XII.31.) NGM rendeletet,
- és a Magyar Köztársaság 2013. évi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvényt.

Megállapítást nyert továbbá, hogy a költségvetési rendelettervezet tartalmában megfelel a 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 24., 28. §-aiban foglaltaknak.

A költségvetési rendelettervezet részletesen bemutatja:

- a bevételek, kiadások alakulását intézményenként és összesen, előirányzatcsoportokra és kiemelt előirányzatokra bontva,
- a bevételeken belül az működési bevételeket, saját bevételeket, támogatásokat, az átvett pénzeszközöket, a pénzmaradványt és a hiányt,
- a kiadásokon belül a működési és felhalmozási kiadásokat, a pénzeszközök átadását, a tartalékokat és a hitelműveletek kiadásait.

A költségvetési rendelettervezetben szereplő valamennyi adat megfelelő számításokkal alá van támasztva.

II. A TERVEZETT ELŐIRÁNYZATOK ÉS A KÖLTSÉGVETÉS EGYENSÚLYÁNAK VIZSGÁLATA

1. Önkormányzat és költségvetési szervei összevont bevételeinek alakulása

Eft-ban

Ssz.	Megnevezés	2013. évi előirányzat	Megoszlás %-a
1.	Önkormányzati költségvetési szervek bevételei összesen	1 289 108	9,3
1.a	Közhatalmi bevételek	2 260	
1.b	Intézményi működési bevételek	1 126 326	
1.c	Működési célú átvett pénzeszköz	64 343	
1.d	Működési célú támogatás államháztartáson belülről	66 179	
1.e	Működési célú támogatás államháztartáson belülről az EP-től	30 000	
2.	Önkormányzati feladatok saját bevételei összesen	5 043 548	36,2
2.a	Közhatalmi bevételek	3 776 800	
2.a.a	Bírság bevételek	30 800	
2.a.b	Helyi adók és adó jellegű bevételek	3 605 000	
2.a.c	Átengedett közhatalmi bevételek	116 000	
2.a.d	Adópottlék, adóbírság	25 000	
2.b	Intézményi működési bevételek	1 026 599	
2.c	Felhalmozási bevételek	240 149	
2.c.a	Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése	183 449	
2.c.b	Egyéb felhalmozási bevételek	12 500	
2.c.c	Vagyron üzemeltetéséből és vagyonkezelésbe adásából szárm.bev	40 600	
2.c.d	Pénzügyi befektetések bevétele	3 600	
3.	Helyi önkormányzatok támogatásai összesen	2 766 905	19,9
3.a	Helyi önk.ált.működésének és ágazati feladatainak támogatása	2 601 343	
3.b	Helyi önk.által felhasználható központosított előirányzatok	165 562	
4.	Önkormányzati támogatások államháztartáson belülről össz.	2 623 512	18,9
5.	Önkormányzat átvett pénzeszközök összesen	35 072	0,2
6.	Támogatási kölcsönök igénybevétele és visszatérülése	61 200	0,4
7.	Költségvetési bevételek	11 819 345	84,9
8.	Hiány belső finanszírozása pénzforgalom nélküli bevételből	1 000 000	7,2
9.	Hiány külső finanszírozása hitelfelvétellel	1 094 544	7,9
10.	BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	13 913 889	100,0

Az önkormányzati feladatok saját bevételei között szereplő Helyi adók és adó jellegű bevételek részletezése:

- Építményadó	870 000 EFt
- Idegenforgalmi adó	120 000 EFt
- Iparűzési adó	2 588 000 EFt
- Telekadó	27 000 EFt
Összesen	3 605 000 EFt

Az átengedett közhatalmi bevételek a gépjárműadó bevétel 40%-át tartalmazza.

Az önkormányzati feladatok saját bevételei között szereplő tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése részletezése:

- Telekeladás	5 000 EFt
- Egyéb ingatlan értékesítés	150 000 EFt
- Mezőgazdasági földértékesítés	5 000 EFt
- Felhalmozási ÁFA visszatérülés	3 189 EFt
- Önkormányzati lakások értékesítése	20 260 EFt
Összesen	183 449 EFt

Helyi önkormányzatok támogatásai részletezése:

- Működés általános támogatása	194 034 EFt
- Köznevelés és gyermekétkeztetés támogatása	943 994 EFt
- Szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása	902 165 EFt
- Kulturális feladatok támogatása	561 150 EFt
- Központosított előirányzatok	165 562 EFt
Összesen	2 766 905 EFt

Az önkormányzati támogatások megoszlása: működési célú 74 240 EFt, felhalmozási célú 2 549 272 EFt. A felhalmozási támogatások legnagyobb tétele a Dobó tér, Eger patak, Belvárosi térsor funkció bővítő rehabilitációja című, Európai Unió támogatással megvalósuló projektből származó bevétel 1 058 782 EFt-tal. Nagyobb tételek még: csapadékvíz-rendezés, kármentesítés előkészítése, látogatóközpont kialakítása, infrastrukturális fejlesztés, Intermodális Községi Közlekedési csomópont létesítése.

A hiány összege 2 094 544 EFt, amelyből 1 000 000 EFt finanszírozása a pénzmaradványból történik, 1 094 544 EFt pedig felhalmozási célú hitelfelvétel tervezése beruházási, felhalmozási feladatokhoz.

A bevételek között államigazgatási feladat 306 260 EFt, kötelező feladat 9 706 548 EFt és önként vállalt feladat 3 901 081 EFt.

2. Önkormányzat és költségvetési szervei összevont kiadásainak alakulása

E Ft-ban

Ssz.	Megnevezés	2013. évi előirányzat	Megoszlás %-a
1.	Önkormányzati költségvetési szervek kiadásai összesen	6 657 466	47,8
1.a	Működési költségvetés	6 563 938	
1.b	Beruházási kiadások	87 158	
1.c	Felújítási kiadások	6 370	
2.	Önkormányzat kiadásai összesen	5 602 531	40,3
2.a	Működési költségvetés	1 630 512	
2.b	Vagyonnal kapcsolatos kiadások	673 447	
2.c	Felújítási kiadások	272 500	
2.d	Nagyberuházások kiadásai	1 298 782	
2.e	Kis-és középberuházások kiadásai	1 727 290	
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre és átadott pénzeszközök	21 500	0,2
4.	Hitelek, kölcsönök nyújtása és törlesztése, értékpapírok beváltása tőketörlesztés nélkül	392 022	2,8
5.	Tartalékok	347 880	2,5
6.	Költségvetési kiadások	13 021 399	93,6
7.	Hitelműveletek kiadásai	892 490	6,4
7.a.	Finanszírozási célú kiadások	892 490	6,4
8.	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	13 913 889	100,0

A működési kiadásokon belül a személyi jellegű juttatások összege 2 854 748 E Ft, a járulékok és a szociális hozzájárulási adó összege 763 726 E Ft, a dologi kiadások összege 4 102 634 E Ft.

A vagyonnal kapcsolatos kiadások legnagyobb eleme az EVAT Zrt. kezelésében lévő önkormányzati vagyon hasznosításával összefüggő kiadások 413 497 E Ft-tal.

A Nagyberuházási kiadások soron a Dobó tér-Eger patak-belvárosi térsor funkcióbővítő rehabilitációja szerepel 1 298 782 E Ft összegben, amelyhez a bevételek között 1 058 782 E Ft EU-s támogatás szerepel, ezen kívül nagyobb tételek még azok a beruházások, amikhez a bevételek között szereplő támogatások kapcsolódnak.

Hitelek, kölcsönök nyújtása és törlesztése, értékpapírok beváltása részletezése:

- Hitel- és kötvénytörlesztések	892 490 E Ft
- Hitel és kötvénykamat	279 161 E Ft
- Támogatási kölcsönök nyújtása	112 861 E Ft
Összesen:	1 284 512 E Ft

A kiadások között államigazgatási feladat 534 869 E Ft, kötelező feladat 12 180 990 E Ft és önként vállalt feladat 1 198 030 E Ft.

2013. évre előirányzott hiteltörlesztés és kamatkiadás alakulása

eFt-ban

Megnevezés	2013. évi előirányzat		
	Tőketörlesztés	Kamat	Összesen
Fejlesztési célú hiteltörlesztés 2003. évi	21 188	481	21 669
Kereskedelmi, Vendéglátóipari Szakközép- és Szakiskola tornaterem felújításához	876	221	1 097
Panel Plusz hiteltörlesztés	45 088	2 996	48 084
2005-2012. évi fejlesztési célú hitel	611 052	177 249	788 301
2010. évi fejlesztési célú kötvény	214 286	93 214	307 500
2013. évi fejlesztési célú hitel	0	5 000	5 000
Hiteltörlesztések összesen	892 490	279 161	1 171 651

3. Önkormányzat és költségvetési szervei bevételeinek és kiadásainak alakulása költségvetési szervenként

- Önkormányzati költségvetési szervek egyező főösszege 6 657 466 EFt
 - a. EKVI intézményei 4 481 754 EFt
 - b. Bródy Sándor Könyvtár 226 492 EFt
 - c. Dobó István Vármúzeum 321 740 EFt
 - d. Polgármesteri Hivatal 1 627 480 EFt
- Önkormányzat egyező főösszege 7 256 423 EFt
 (levonva az intézményfinanszírozás 5 368 358 EFt)

Összesen Önkormányzat és költségvetési szervei bevételei 13 913 889 EFt

4. Költségvetési egyensúly

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a költségvetés egyensúlya 1 000 000 EFt pénzmaradvány és 1 094 544 EFt felhalmozási hitel beállításával biztosított.

Megvizsgáltuk az Önkormányzat hitelképességét, és megállapítottuk, hogy az úgynevezett stabilitási törvényben (2011. évi CXCV. törvény), és a 353/2011.(XII.30.) Korm. rendeletben szabályozott államadósságot keletkeztető ügyletek korlátozására vonatkozó szabályokat nem lépik túl.

III. AZ ELŐIRÁNYZATOK MEGALAPOZOTT SZÁMÍTÁSÁNAK VIZSGÁLATA

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a 2013. évi költségvetési előirányzat részletes számításokkal nyert alátámasztást. A tervezésnél figyelembe vették a külső források adta lehetőségeket és a saját forrásokat. A számba vett források tették lehetővé a kiadások ilyen mérvű tervezését. Az intézmények előirányzatainak kialakításánál, az elemi költségvetések tervezésénél a megfelelő mutatószámokat vették alapul, a törvényben előírt fajlagos költségek figyelembevételével.

IV. ÁTMENETI GAZDÁLKODÁS

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata élt az Áht. 25. §-ában biztosított, az átmeneti gazdálkodás szabályozásáról szóló lehetőséggel, éves költségvetésébe ezt beépítette.

ÖSSZEFOGLALÓ

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata 2013. évi összevont költségvetése bevételei és kiadásai azonos összegben, azaz 13 913 889 EFt-tal szerepelnek a rendelettervezetben. A bevételi források számbavétele a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, míg a kiadások tervezése a szükségleti és tapasztalati számok alapján került kialakításra, a kötelezően ellátandó és önként vállalt, továbbá az államigazgatási feladatok tervezésével.

A bevételi előirányzathból 3 922 315 EFt a felhalmozási bevételek összege, mely az összbevétel 28,2%-a. Az összkiadásból 9 991 574 EFt a működéssel összefüggő kiadások tervezett összege, az összkiadás 71,8%-a. A kiadások között a működési célú előirányzat 8 913 666 eFt, 64,1%, felhalmozási célú előirányzat pedig 5 000 223 EFt, 35,9%.

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Véleményünk szerint Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata 2013. évi költségvetési rendelettervezetének előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel. Nem jutott a tudomásunkra olyan lényeges információ, amely a bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát érintené.

A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata és költségvetési szervei 2013. évi költségvetésének

bevételek és kiadások mindösszesen főösszegét

13 913 889 EFt

azaz Tizenhárommilliárd-kilencszáztizenhárommillió-nyolcszáznyolcvan-kilencezer forinttal elfogadjuk, és a Tisztelt Közgyűlésnek elfogadásra javasoljuk.

Eger, 2013. február 20.

EGER-AUDIT
Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.
EGER



Dr. Holló István
költségvetési minősítésű
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagszám: 000039