

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

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

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

KÖZGYŰLÉSE RÉSZÉRE

AZ ÖNKORMÁNYZAT
2011. I. FÉLÉVI GAZDÁLKODÁSÁRÓL SZÓLÓ
KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJA

VIZSGÁLATÁRÓL

Eger, 2011. augusztus 17.

EGER-AUDIT

Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.
EGER


Dr. Gál János

ügyvezető

EGER-AUDIT Kft.

3300 Eger, Trinitárius u. 2.

Nyilvántartásba vételi szám: 000558


Dr. Gál János

költségvetési minősítésű
bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK tagszám: 000029

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

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

az Önkormányzat 2011. I. félévi gazdálkodásáról
szóló költségvetési beszámolója vizsgálatáról

Elvégeztük Eger Megyei Jogú Város Önkormányzatának az Önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó 2011. I. félévi gazdálkodásáról szóló költségvetési beszámolója vizsgálatát.

A könyvvizsgálat célja a számviteli törvény előírásaival összhangban annak megállapítása, hogy Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat által összeállított 2011. I. félévi költségvetési beszámoló a számviteli és az államháztartási törvény, továbbá a vonatkozó kormányrendeletek előírásai szerint készült-e, valamint megbízható és valós képet ad-e a vagyoni, pénzügyi helyzetről.

A könyvvizsgáló feladata a könyvvizsgálat alapján annak megállapítása, hogy a 2011. I. félévi költségvetési beszámoló megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

A 249/2000.(XII.24.) Kormányrendelet 6. § (1) bekezdése szerint az államháztartás szervezeteinek beszámolási kötelezettsége;

- a költségvetési előirányzatok alakulásának és azok teljesítésének;
- a pénzügyi és;
- létszámhelyzetének bemutatása.

A VIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

1. A 2011. I. félévi költségvetési beszámoló elkészítésének jogi szabályozása

- Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) kormányrendelet 6. § (1) bekezdése rendelkezik a beszámolási kötelezettségekről, míg a 7. § (1) bekezdés az éves és féléves költségvetési beszámolóról.
- Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 79. § (1) bekezdése értelmében a polgármester a helyi önkormányzat gazdálkodásának helyzetéről szeptember 15-ig tájékoztatja a Közgyűlést.

2. A költségvetési beszámoló elkészítésére vonatkozó jogszabályok betartása

- Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat az önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó 2011. I. félévi gazdálkodásáról készült beszámoló összhangban van – szerkezetében és tartalmában megfelel – a 249/2000. (XII.24.) kormányrendeletben foglaltakkal.
- A beszámoló szerkezeti felépítése, formája és tartalma egyező a 2011. évre vonatkozó költségvetéssel. Az azonos tartalom belül bemutatja az eredeti, a módosított bevételi és kiadási előirányzatokat, a tényleges teljesítést és annak mértékét.
- A vizsgálat során kapott tájékoztatás szerint a Polgármester 2011. augusztus 25-én tájékoztatja a Közgyűlést az Önkormányzat 2011. I. félévi gazdálkodásáról. Ezt megelőzően az elkészült I. félévi költségvetési beszámolót a bizottságok véleményyezték.

3. Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat 2011. I. félévi gazdálkodásának értékelése

- Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat a 10/2011.(II.25.) önkormányzati rendeletében szabályozta a 2011. évi költségvetést, a költségvetés módosításának és végrehajtásának rendjét. A költségvetés bevételeit és kiadásait egyező összegben ***16 878 088 eFt-ban*** állapították meg.
- Az eredeti előirányzathoz képest a módosított előirányzat összes bevételi és kiadási főösszege ***19 420 747 eFt, a módosítás összege 2 542 659 eFt.***
- Az önkormányzati költségvetési szervek, a Polgármesteri Hivatal, a városüzemeltetés biztonságos működtetéséhez a pénzfedezet biztosítva volt.
- A normatív állami hozzájárulás és az átengedett személyi jövedelemadó havi utalási rendje segítette az önkormányzati finanszírozás zavartalanságát, a havi rendszeres kiadások teljesítését.
- A félév során az intézmények időben megkapták a folyamatos működéshez szükséges pénzeszközöket.
- ***A bevételek 785 839 eFt-tal meghaladták a kiadásokat, az Önkormányzat gazdálkodása kiegyensúlyozott volt.***
- ***A módosított költségvetési tervben előirányzott 1 894 376 eFt hitelfelvételből és kötvénykibocsátásból még nem került sor felhasználásra, 393 856 eFt hiány pedig kiváltásra került az előző évek pénzmaradványából.***

4. A költségvetés bevételeinek és kiadásainak alakulása

a.) Bevételek alakulása

Ssz.	Megnevezés	eFt-ban			
		2011. évi eredeti előirányzat	2011.06.30. módosított előirányzat	2011.06.30. teljesítés	Teljesítés %- a
1.	Önkormányzati költségv. szervek bevételei	1 014 281	1 426 004	917 230	64,3
2.	Polgármesteri Hivatal saját bevételei	6 364 248	6 390 887	2 878 682	45,0
3.	Polgármesteri Hivatal gazdálkodási körébe tartozó társulások bevételei	83 802	311 590	18 386	5,9
4.	Helyi kisebbségi önkormányzatok bev.	1 228	7 786	5 348	68,7
5.	Központi költségvetési támogatás	4 395 019	4 501 463	2 440 368	54,2
6.	Polgármesteri Hiv. támogatásértékű bev.	2 628 019	2 668 000	304 153	11,4
7.	Polgármesteri Hiv.végl. átvett pénzeszk.	27 059	7 545	8 967	118,9
8.	Támogatási kölcsönök igénybevétele és visszatérítése	76 200	76 200	14 552	19,1
9.	Polgármesteri Hivatal előző évek pénzmaradványa hiány belső finanszírozása nélkül	0	1 465 373	547 904	37,4
10.	MÁK felülvizsgálatához kapcsolódó előző évi kiegészítés	0	0	1 070	--
11.	Függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek	0	0	6 924	--
12.	Költségvetési bevételek	14 589 856	16 854 848	7 143 584	42,4
13.	Alulfinanszírozás kiegészítés és elvonás miatti pénzmaradvány igénybevétel	0	270 322	270 322	100,0
14.	Intézményektől túlf finanszírozás és a pénzmar. elvonása	0	0	58 597	--
15.	Alulfinansz. bev. az intézményeknél	0	0	211 725	--
16.	Vállalkozási tevékenység maradványának visszaforgatása	0	7 345	7 345	100,0
17.	Hiány belső finanszírozása pénzforgalom nélküli bevételből	155 825	393 856	393 856	100,0
18.	Hiány külső finanszírozása hitelfelvétellel és kötvénykibocsátással	2 132 407	1 894 376	0	0,0
19.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	16 878 088	19 420 747	8 085 429	41,6
	2-ből helyi adók	3 154 000	3 154 000	1 450 218	46,0
	2-ből illetékek	140 000	140 000	82 952	59,3

A bevételek közül jelentősebb elmaradás van a Polgármesteri Hivatal a tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítésénél, a sajátos felhalmozási és tőkebevételeknél, a társulások bevételeinél, a támogatásértékű felhalmozási bevételeknél, továbbá a hitelfelvételnél és kötvénykibocsátásnál.

A helyi kisebbségi önkormányzatok bevételeinek (saját bevétel, központi költségvetési támogatás, a pénzmaradvány) alakulása

Megnevezés	2011. évi eredeti előirányzat	2011.06.30. módosított előirányzat	2011.06.30. teljesítés	Teljesítés %-ban
Egri Cigány Települési Kisebbségi Önk.	269	2 899	2 050	70,7
Egri Görög Települési Önkormányzat	230	882	872	98,9
Egri Lengyel Települési Kisebbségi Önk.	270	2 984	1 897	63,6
Egri Ruszin Települési Kisebbségi Önk.	250	718	223	31,1
Egri Német Önkormányzat	209	303	306	101,0
Összesen	1 228	7 786	5 348	68,7

A tárgyi eszközök értékesítésének alakulása:

eFt-ban				
Megnevezés	2011. évi eredeti előirányzat	2011.06.30. módosított előirányzat	2011.06.30. teljesítés	Teljesítés %-ban
Telekeladás	120 000	120 000	4 800	4,0
Egyéb ingatlan értékesítés	80 000	80 000	3 420	4,3
Mezőgazdasági földértékesítés	5 000	5 000	9 618	192,4
Gép, berendezés értékesítés	0	0	28	--
Összesen	205 000	205 000	17 866	8,7

Időarányosan jelentős elmaradás van a telekeladásnál és az egyéb ingatlan értékesítésnél, a mezőgazdasági földértékesítés viszont közel duplájára teljesült. Jármű- és gép, berendezés értékesítést nem terveztek, viszont ezek 28 eFt összegben teljesültek.

Helyi adók beszédése

Helyi adókból származó bevételek összege 1 450 218 eFt volt, az I. félévben az éves tervezett előirányzat 46,0%-a. A félév során befolyt bevétel 71 033 eFt-tal magasabb az előző évi hasonló időszak teljesítésénél. Továbbra is indokoltnak tartjuk a különböző adóhátralékok behajtására vonatkozó intézkedéseket.

A bevételek alakulása adónemenként:

eFt-ban					
Ssz.	Megnevezés	2011. évi eredeti előirányzat	2011.06.30. módosított előirányzat	2011.06.30. teljesítés	Teljesítés %-a
1.	Iparüzési adó	2 356 000	2 356 000	1 042 531	44,3
2.	Építményadó	683 000	683 000	355 078	52,0
3.	Kommunális adó	0	0	39	--
4.	Telekadó	21 000	21 000	12 349	58,8
5.	Idegenforgalmi adó	94 000	94 000	40 221	42,8
6.	Összesen	3 154 000	3 154 000	1 450 218	46,0
7.	Helyi adókhoz kapcs. pótlékok, bírságok	27 000	27 000	18 276	67,7
8.	Talajterhelési díj	4 300	4 300	2 501	58,2

b.) Kiadások alakulása

Ssz.	Megnevezés	eFt-ban			
		2011. évi eredeti előirányzat	2011.06.30. módosított előirányzat	2011.06.30. teljesítés	Teljesítés %-a
1.	Önkormányzati költségvetési szervek	7 706 947	8 158 677	3 972 106	48,7
2.	Polgármesteri Hivatal	7 574 504	8 798 397	2 269 977	25,8
3.	Polgármesteri Hivatal gazdálkodási körébe tartozó társulások kiadásai	83 802	311 590	20 874	6,7
4.	Helyi kisebbségi önkormányzatok	11 250	17 808	5 285	29,7
5.	Felhalm.c.átadott pénzeszk.és tám.ért.kiad.	142 900	242 181	65 055	26,9
6.	Hitelek, kölcsönök nyújtása és törlesztése, értékpapírok beváltása tőketörl.nélkül	393 449	407 153	184 841	45,4
7.	Tartalékok	534 471	761 773	0	0,0
8.	Költségvetési befizetések	0	14 736	14 736	100,0
9.	Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások	0	0	282 631	--
10.	Tervezett kiadások	16 447 323	18 712 315	6 815 505	36,4
11.	Alulfinanszírozás és kiegészítés kiutalása az intézményeknek	0	211 725	211 725	100,0
12.	Intézmények túlffinanszírozás és pénzmaradvány elvonásának befizetése	0	58 597	58 597	100,0
13.	Vállalkozási tevékenység maradványának visszaforgatása	0	7 345	7 345	100,0
14.	Hitelműveletek kiadásai	430 765	430 765	206 418	47,9
15.	KIADÁSOK ÖSSZESEN	16 878 088	19 420 747	7 299 590	37,6

Az összes bevétel féléves teljesítése 41,6%, míg a kiadásoké 37,6%, ami takarékos gazdálkodást mutat.

A kiadások között az Önkormányzati költségvetési szervek kiadásai 48,7%-ra teljesültek. Jelentős lemaradás van a Polgármesteri Hivatal nagyberuházások kiadásainál, ahol a teljesítés 1,7% volt, továbbá a társulások kiadásainál.

A helyi kisebbségi önkormányzatok működési költségvetése a módosított költségvetés 29,7%-ában, a hitelek, kölcsönök nyújtása és törlesztése, értékpapírok beváltása (ha a tőketörlesztés nélkül vizsgáljuk) pedig a módosított előirányzat 45,4%-ában teljesült.

A helyi kisebbségi önkormányzatok kiadásainak alakulása

Megnevezés	2011. évi eredeti előirányzat	2011.06.30. módosított előirányzat	2011.06.30. teljesítés	Teljesítés %-ban
Egri Cigány Települési Kisebbségi Önkormányzat	4 059	6 689	1 894	28,3
Egri Görög Települési Önkormányzat	2 576	3 228	1 420	44,0
Egri Lengyel Települési Kisebbségi Önkormányzat	2 616	5 330	1 724	32,4
Egri Ruszin Települési Kisebbségi Önkormányzat	1 390	1 858	8	0,4
Egri Német Önkormányzat	609	703	239	34,0
Összesen	11 250	17 808	5 285	29,7

c.) Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat 2011. I. félévi gazdálkodásának főbb jellemzői

- Biztosítva volt az előirányzaton belüli gazdálkodás.
- Stabil volt a pénzügyi helyzet.
- Pénzügyi kötelezettségeiket időben teljesítették.
- A folyamatos pénzellátás mind az intézmények, mind a hivatali feladatok finanszírozásához biztosított volt.
- Az intézmények, a Polgármesteri Hivatal és a Város üzemeltetéséhez szükséges források rendelkezésre álltak.
- Az összes bevétel 8 085 429 eFt volt, a módosított előirányzat 41,6%-a.
- Az összes kiadás 7 299 590 eFt volt, a módosított előirányzat 37,6%-a.

5. Az Önkormányzat pénzügyi helyzetének értékelése

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata 2011. I. félévben kedvező likviditási pozícióban volt. A forintban lekötött betétek összege 2011.01.01-jén 2 080 000 eFt volt, ami június végére 1 473 000 eFt-ra csökkent. Az Önkormányzat a fizetési kötelezettségeinek eleget tett. Hitelfelvételre nem került sor, 393 856 eFt hiány pedig a pénzmaradványból kiváltásra került. 2011.06.30-i fordulónapon a záró pénzkészlet 2 163 154 eFt volt.

6. Az intézmények és a Polgármesteri Hivatal létszámának alakulása

Megnevezés	2011.01.01-i létszámkeret fő	2011.06.30-i létszámkeret fő	2010.I.félévi tényleges létszám fő
EKVI Intézmények (33)	1 931	1 900	1 898
Bródy Sándor Könyvtár	42	42	40
Polgármesteri Hivatal	255	253	248
Hulladékgazdálkodási Társulás	0	1	1
Összesen	2 228	2 196	2 187

7. ÖSSZEFOGLALÓ

A rendelkezésre álló beszámolóból megállapítottuk, hogy Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat 2011. I. félévi költségvetési beszámolója tartalmazza azokat a legfontosabb adatokat, mutatókat, amelyet a 249/2000.(XII.24.) Kormányrendelet 6. § (1) bekezdése előír. A költségvetési beszámoló az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetét a valóságnak megfelelően tükrözi.

A költségvetési egyensúly biztosítása érdekében hatékony intézkedéseket kell tenni, elsősorban a vagyoni típusú bevételek teljesítésénél, a helyi adók beszedésére, a bevételek növelésére, a kiadások csökkentésére.

A II. félévben is a gazdálkodás jellemzője kell, hogy legyen a takarékoság a működési, fejlesztési kiadásoknál, mind az intézményeknél, mind a Polgármesteri Hivatalban.

A II. félévben hitelfelvétellel kell számolni, azonban arra kell törekedni, hogy minél kevesebb összegben kerüljön erre sor.

Véleményünk szerint Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat és intézményei 2011. I. félévi gazdálkodásáról szóló beszámolója és ezen alapuló határozattervezet az államháztartási, a helyi önkormányzatokról szóló és a számviteli törvények, továbbá az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendelet előírásai szerint készült, ezért Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata I. félévi gazdálkodásáról szóló költségvetési beszámolójának bevételi főösszegét

8 085 429 eFt


azaz Nyolcmilliárd-nyolcvanötmillió-négyszázhuszonkilencezer forinttal, kiadási főösszegét

7 299 590 eFt

azaz Hétmilliárd-kettőszázkilencvenkilencmillió-ötszázkilencvenezer forinttal elfogadjuk és a Tisztelt Közgyűlésnek elfogadásra javasoljuk.

Eger, 2011. augusztus 17.

EGER-AUDIT
Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.
EGER


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