

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

KÉSZÜLT

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

KÖZGYŰLÉSE RÉSZÉRE

AZ ÖNKORMÁNYZAT
2011. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK
I-III. NEGYEDÉVI TELJESÍTÉSÉRŐL

ÉS A 2011. DECEMBER 31-IG
VÁRHATÓ TELJESÍTÉSÉRŐL

KÉSZÍTETT BESZÁMOLÓ

VIZSGÁLATÁRÓL

Eger, 2011. november 16.

EGER-AUDIT


Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.
EGER


Dr. Gál János
ügyvezető

EGER-AUDIT Kft.

3300 Eger, Trinitárius u. 2.

MKVK nyilvántartási szám: 000558


Dr. Gál János
költségvetési minősítésű
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagszám: 000029

EGER-AUDIT KÖNYVSZAKÉRTŐ ÉS TANÁCSADÓ KFT.
3300 EGER, Trinitárius u. 2. Telefon/Fax: 36/411-210, 36/518-167
MKVK nyilvántartási szám: 000558

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat

(3300 Eger, Dobó tér 2.)

Közgyűlése részére

az Önkormányzat 2011. évi költségvetésének I-III. negyedévi teljesítéséről és a 2011. december 31-ig várható teljesítésről készített beszámoló vizsgálatáról

Elvégeztük Eger Megyei Jogú Város Önkormányzatának az önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó 2011. évi költségvetése I-III. negyedévi teljesítéséről és a 2011. december 31-ig várható teljesítésről készített költségvetési beszámoló vizsgálatát.

A 2011. évi költségvetés I-III. negyedévi teljesítéséről készített beszámoló közgyűlés elé való előterjesztése a polgármester, elfogadása a közgyűlés hatáskörébe tartozik.

A mi feladatunk az előterjesztések véleményezése abból a szempontból, hogy azok valós adatokat tartalmaznak-e, illetve megfelelnek-e a jogszabályok előírásainak.

A VIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

1. A beszámolóban szereplő adatok vizsgálata

A 2011. I-III. negyedévre készített beszámoló költségvetési mérlegéből a bevételek és kiadások adatait mintavételes eljárással ellenőriztük, és megállapítottuk az adatok valódiságát.

2. A jogszabályi követelmények betartása

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 79. § (1) bekezdése értelmében a polgármester a helyi önkormányzat gazdálkodásának háromnegyedéves helyzetéről a következő évi költségvetési koncepciójához kapcsolódóan 2011. évben november 30-ig kell, hogy tájékoztassa a közgyűlést.

A fenti törvénynek megfelelően Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata a törvényi szabályozásnak eleget téve elkészítette a 2011. I-III. negyedéves költségvetési beszámolót, melyet a polgármester 2011. november 24-én terjeszt a közgyűlés elé.

3. A beszámoló szerkezeti felépítése, formája és tartalma egyező a 2011. évre vonatkozó költségvetéssel. Az azonos tartalmon belül bemutatja az eredeti és módosított bevételi és kiadási előirányzatokat, a tényleges háromnegyedéves teljesítést, annak mértékét és a IV. negyedév végére várható teljesítést.
4. Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata a 10/2011.(II.25.) sz. rendeletében szabályozta a 2011. évi költségvetést, a költségvetés módosításának és végrehajtásának rendjét.

Véleményünk szerint a 2011. I-III. negyedévi költségvetési beszámoló összhangban van a vonatkozó jogszabályokkal.

5. Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat 2011. I-III. negyedévi bevételeinek és kiadásainak alakulása

- a.) A költségvetés főösszegeinek (bevételek és kiadások), azok teljesítésének alakulása eFt-ban

| Megnevezés | Bevételek | Kiadások |
|-------------------------------------|------------|------------|
| 2011. évi eredeti előirányzat | 16 878 088 | 16 878 088 |
| 2011.09.30-i módosított előirányzat | 20 115 245 | 20 115 245 |
| 2011.09.30-i teljesítés | 13 213 434 | 11 582 693 |
| Pénzügyi teljesítés %-a | 65,7 | 57,6 |

A bevételek teljesítése 1 630 741 eFt-tal haladja meg a kiadások teljesítését.

- b.) A bevételek megoszlása forrásonkénti bontásban eFt-ban

| Ssz. | Megnevezés | I-III. negyedévi tényleges bevétel | Megoszlás %-a |
|------|--|------------------------------------|---------------|
| 1. | Önkormányzati költségvetési szervek bevételei | 1 427 148 | 10,8 |
| 2. | Polgármesteri Hivatal saját bevételei | 5 343 350 | 40,4 |
| 3. | Polgármesteri Hivatal gazdálkodási körébe tartozó társulások bevételei | 135 634 | 1,0 |
| 4. | Helyi kisebbségi önkormányzatok bevételei | 10 164 | 0,1 |
| 5. | Központi költségvetési támogatás | 3 982 425 | 30,1 |
| 6. | Polgármesteri Hivatal támogatásértékű bevételek | 645 808 | 4,9 |
| 7. | Polgármesteri Hivatal véglegesen átvett pénzeszközök | 13 832 | 0,1 |
| 8. | Támogatási kölcsönök igénybevétele és visszatérülése | 20 923 | 0,2 |
| 9. | Polgármesteri Hivatal előző évi pénzmaradványa hiány belső finanszírozása nélkül | 687 672 | 5,2 |
| 10. | MÁK felülvizsgálatához kapcsolódó előző évi kiegészítés | 1 070 | 0,0 |
| 11. | Függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek | 1 747 | 0,0 |
| 12. | Költségvetési bevételek | 12 269 773 | 92,8 |
| 13. | Hiány belső finanszírozása pénzforgalom nélküli bev-ből | 393 856 | 3,0 |
| 14. | Hiány külső finanszírozása hitelfelvétellel és kötvénykibocsátással | 0 | 0,0 |
| 15. | Halmazódásmentes bevételek összesen | 12 663 629 | 95,8 |
| 16. | Egyéb bevételek (alulfinanszírozás, elvonás, vállalk.tev.) | 549 805 | 4,2 |
| 17. | BEVÉTELEK ÖSSZESEN | 13 213 434 | 100,0 |

A módosított 20 115 245 eFt bevételi előirányzattal szemben az I-III. negyedévi bevétel 13 213 434 eFt, ami időarányos alatt, 65,7%-ra teljesült.

A bevételi oldalon 1 894 376 eFt hitelfelvétellel és kötvénykibocsátással számolt a módosított költségvetés, amiből a vonatkozó időszakban még nem realizálódott.

A Polgármesteri Hivatal gazdálkodási körébe tartozó társulások bevételei 43,5%-ra teljesültek.

Az Önkormányzati költségvetési bevételek és a Polgármesteri Hivatal saját bevételei az időarányos felett teljesültek. A központi költségvetési támogatás is az időarányosnál magasabb összegben teljesült (80,0%).

A támogatásértékű bevételek teljesítése csupán 23,9%-os, amelynek a felhalmozási része Európai Uniós pályázatokhoz kapcsolódik.

Az illetékbevételek 140 000 eFt-os módosított előirányzata 126 050 eFt-ban, 90,0%-ban realizálódott, várható összege év végéig 178 000 eFt.

A helyi adók is az időarányoshoz képest magasabb összegben, 2 975 293 eFt-ban, 94,3%-ban teljesültek, év végéig a módosított előirányzatnál magasabb összeg várható. Jelentős az elmaradás a tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítésénél, ahol a teljesítés mindössze 10,9%, és év végéig a módosított előirányzathoz viszonyítva is csak 22,2%-os teljesítés várható.

Helyi adóbevételek alakulása:

| Megnevezés | Módosított éves előirányzat | I-III. negyedévi teljesítés | Teljesítés %-a | eFt-ban |
|--------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------|-----------------------------|
| | | | | 12.31-ig várható teljesítés |
| Építményadó | 683 000 | 672 943 | 98,5 | 690 000 |
| Kommunális adó | 0 | 46 | 0,0 | 46 |
| Idegenforgalmi adó | 94 000 | 82 445 | 87,7 | 101 000 |
| Iparűzési adó | 2 356 000 | 2 195 800 | 93,2 | 2 356 000 |
| Telekadó | 21 000 | 24 059 | 114,6 | 25 000 |
| Összesen | 3 154 000 | 2 975 293 | 94,3 | 3 172 046 |

A fenti adatokból látható, hogy a helyi adóbevétel minden tétele az időarányos felett alakult.

c.) A kiadások megoszlása forrásonkénti bontásban

| eFt-ban | | | |
|---------|---|--------------------------------------|------------------|
| Ssz. | Megnevezés | I-III. negyedévi tényleges kiadás | Megoszlás %-a |
| 1. | Önkormányzat költségvetési szervek kiadásai összesen | 5 986 348 | 51,7 |
| 2. | Polgármesteri Hivatal kiadásai összesen | 4 162 779 | 35,9 |
| 3. | Polgármesteri Hivatal gazdálkodási körébe tartozó társulások kiadásai | 132 541 | 1,1 |
| 4. | Helyi kisebbségi önkormányzatok kiadásai | 12 426 | 0,1 |
| 5. | Felhalmozási célra átadott pénzeszközök és támogatásértékű kiadások | 158 246 | 1,4 |
| 6. | Hitelek, kölcsönök nyújtása és törlesztése, értékpapír beváltás tőketörlesztés nélkül | 306 429 | 2,7 |
| 7. | Költségvetési befizetések | 14 736 | 0,1 |
| 8. | Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások | 212 970 | 1,9 |
| 9. | Tervezett kiadások összesen | 10 986 475 | 94,9 |
| 10. | Hitelműveletek kiadásai | 318 551 | 2,7 |
| 11. | Halmazódásmentes kiadások összesen | 11 305 026 | 97,6 |
| 12. | Egyéb kiadások (alulfinanszírozás, elvonás, vállalkozási tevékenység) | 277 667 | 2,4 |
| 13. | KIADÁSOK ÖSSZESEN | 11 582 693 | 100,0 |

A módosított 20 115 245 eFt éves kiadási előirányzattal szemben az I-III. negyedévi teljesítés 11 582 693 eFt, 57,6%, ami időarányos alatti teljesítés.

A költségvetési mérleg kiadási oldalán több olyan tétel szerepel, amely az előirányzathoz viszonyítva jóval alatta van a tervezetnek, ilyenek:

- Polgármesteri Hivatal vagyonnal kapcsolatos kiadásai 44,9%
- Polgármesteri Hivatal felújítási kiadásai 44,7%
- Polgármesteri Hivatal nagyberuházások kiadásai 1,9%
- Polgármesteri Hivatal kis- és középberuházások kiadásai 51,0%
- Polgármesteri Hivatal gazdálkodási körébe tartozó társulások kiadásai 42,5%

Az Önkormányzati költségvetési szervek kiadásai közel időarányosan, 71,1%-ra teljesült.

A hitelműveletek kiadásai teljesítése szintén az időarányoshoz közeli, 74%-os.

A bevételek és kiadások teljesítése és elszámolása a jogszabályoknak megfelelő.

6. Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat 2011. I-III. negyedévi pénzügyi helyzetének értékelése

- A Város kedvező likviditási pozícióban kezdte meg és folytatta a 2011. évi gazdálkodását. Sikerült biztosítani az előirányzaton belüli gazdálkodást.

- A háromnegyedév teljesítésére stabil pénzügyi helyzetben került sor. A folyamatos pénzellátás mind az intézmények, mind pedig a hivatali feladatok finanszírozásához biztosítva volt. Az intézmények, a Polgármesteri Hivatal működéséhez és a Város üzemeltetéséhez szükséges források rendelkezésre álltak.
- A gazdálkodás kiegyensúlyozott volt. A pénzügyi kötelezettségeket időben teljesítették, a szállítói számlákat határidőben kifizették.
- Az összes bevétel 13 213 434 eFt volt, a módosított előirányzatnak 65,7%-a.
- A kiadások teljesítése 11 582 693 eFt, a módosított előirányzat 57,6%-a.
- 2011. szeptember 30-ig a hitel előirányzat 2 132 407 eFt-ról 1 894 376 eFt-ra módosult. Az Önkormányzat tervezett hitelfelvétele megfelel a hitelfelvételi korlátnak. Szeptember 30-ig hitelfelvételre nem került sor. Év végéig 1 894 376 eFt hitelfelvétel és kötvénykibocsátás várható beruházási és felújítási feladatok finanszírozására.
- A forintban lekötött betétek összege január 1-jén 2 080 millió Ft volt, amely szeptemberben 1 928 millió forintra csökkent.
- A fennálló hitel- és kötvényállomány 2011. december 31-i 6 413 314 eFt-os állománya 2011. szeptember 30-ára 6 094 763 eFt-ra módosult. Hiteltörlesztés 318 551 eFt, hitelfelvétel pedig nem volt.
- Az Önkormányzat 2011. január 1-jén engedélyezett létszáma 2 268 fő, 2011. szeptember 30-án 2 236 fő volt a létszámkeret, a tényleges átlaglétsszám 2 196 fő volt a tárgyidőszakban.

Összességében az Önkormányzat gazdálkodását a stabilitás jellemezte.

2011. december 31-ig a bevételek teljesítése várhatóan 17 999 894 eFt, a kiadások teljesítése pedig 16 262 379 eFt. A tervezet szerint a bevételek 1 737 515 eFt-tal haladják meg a kiadásokat év végén.

Továbbra is fontosnak tartja a könyvvizsgálat az intézményekre és a Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan a takarékos gazdálkodást a működési költségeket illetően és ezek közül is kiemelve a dologi kiadások alakulásának folyamatos ellenőrzését.

ÖSSZEFOGLALÓ

Véleményünk szerint Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat és intézményei 2011. I-III. negyedévi gazdálkodásáról és a 2011. december 31-ig várható teljesítésének alakulásáról szóló beszámolója és ezen alapuló határozattervezet az államháztartási, a helyi önkormányzatokról szóló és a számviteli törvények, továbbá az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendelet előírásai szerint készült, ezért azt

13 213 434 eFt

azaz Tizenhárommilliárd-kettőszáztizenhárommillió-négyszázharmincnégyezer forint bevételi főösszeggel, és

11 582 693 eFt

azaz Tizenegymilliárd-ötszáznyolcvankettőmillió-hatszázkilencvenháromezer forint kiadási főösszeggel a Tisztelt Közgyűlésnek elfogadásra javasoljuk.

Eger, 2011. november 16.

EGER-AUDIT

Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.
EGER



Dr. Gál János

költségvetési minősítésű
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagszám: 000029