

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 ÖNKORMÁNYZAT
(3300 Eger, Dobó tér 2.)

KÖZGYŰLÉSE RÉSZÉRE

AZ ÖNKORMÁNYZAT
2012. I. FÉLÉVI GAZDÁLKODÁSÁRÓL SZÓLÓ
KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJA

VIZSGÁLATÁRÓL

Eger, 2012. augusztus 21.

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
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
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 2012. I. félévi gazdálkodásáról
szóló költségvetési beszámolója vizsgálatáról**

Elvégeztük Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata 2012. évi költségvetési rendeletének I. féléves helyzetéről szóló beszámolója – amelyben az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek együttes bevételeinek összege 9 135 428 E Ft, kiadásainak összege 8 209 289 E Ft – vizsgálatát. A beszámoló előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, elfogadása a Közgyűlés hatáskörébe tartozik.

A könyvvizsgálat feladata a 2012. I. félévi költségvetési beszámoló véleményezésére terjed ki.

A könyvvizsgálat célja a számviteli törvény előírásaival összhangban annak megállapítása, hogy Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata által összeállított 2012. I. félévi költségvetési beszámoló a számviteli és az államháztartási törvény, továbbá a vonatkozó kormányrendeletek előírásai szerint készült, valamint megbízható és valós képet ad-e a vagyoni, pénzügyi helyzetről.

A 249/2000.(XII.24.) Kormányrendelet 6. § (1) és a 7.§. (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 államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 87. § (1) bekezdése értelmében a polgármester a helyi önkormányzat gazdálkodásának első félévi helyzetéről szeptember 15-ig tájékoztatja a Közgyűlést.

2. A költségvetési beszámoló elkészítésére vonatkozó jogszabályok betartása

- A 2012. I. félévi önkormányzati költségvetési beszámoló határidőre elkészült, és ezt követően a **Magyar Államkincstár Heves Megyei Területi Igazgatósága Államháztartási Iroda** felé az előre ütemezett határidőben került leadásra.

A vizsgálat során kapott tájékoztatás szerint a Polgármester 2012. augusztus 30-án tájékoztatja a Közgyűlést az Önkormányzat 2012. I. félévi gazdálkodásáról. Ezt megelőzően az elkészült I. félévi költségvetési beszámolót a bizottságok véleményezték.

- Az önkormányzat és intézménye adatait összevontan tartalmazó 2012. 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 2012. évre vonatkozó **eredeti** költségvetéssel. Az azonos tartalom belül bemutatja az eredeti, a módosított bevételi és kiadási előirányzatokat, a tényleges teljesítést és annak mértékét.

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

- Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat az 5/2012.(II.24.) önkormányzati rendeletében szabályozta a 2012. évi költségvetést, a költségvetés módosításának és végrehajtásának rendjét. A költségvetés bevételeit és kiadásait egyező összegben **17 584 592 EFt -ban** állapították meg.
- Az eredeti előirányzathoz képest a módosított előirányzat összes bevételi és kiadási főösszege **21 504 688 EFt, a módosítás összege 3 920 096 EFt.**
- Az önkormányzati költségvetési szervek, az önkormányzati feladatok 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 926 139 EFt -tal meghaladták a kiadásokat, az Önkormányzat gazdálkodása kiegyensúlyozott volt.**
- **A módosított költségvetési tervben előirányzott 2 294 865 EFt hitelfelvételből és kötvénykibocsátásból 114 047 EFt került sor felhasználásra, 69 229 EFt hiány pedig kiváltásra került az előző évek pénzmaradványából.**

4. A költségvetés bevételeinek és kiadásainak alakulása

a.) Bevételek alakulása

Ssz.	Megnevezés	Eft-ban			
		2012. évi eredeti előirányzat	2012. évi módosított előirányzat	2012. I. félévi teljesítés	Teljesítés %-a
1.	Önkormányzati költségvetési szervek bevételei össz.	1 219 988	2 464 966	1 934 877	78,5
1.a	Közhatalmi bevételek	23 400	23 400	12 395	53,0
1.b	Intézményi működési bevételek	989 657	1 002 153	567 091	56,6
1.c	Műk.célú pénzeszköztvétel államháztartáson kív.	42 187	56 342	22 176	39,4
1.d	Támogatásértékű működési bevétel	88 914	121 240	102 150	84,3
1.e	Támogatásértékű működési bevétel az EP-től	33 000	33 000	16 573	50,2
1.f	Felhalmozási célú pénzeszköztvétel államházt. kív.	2 830	19 889	18 473	92,9
1.g	Támogatásértékű felhalmozási bevétel	0	680	680	100,0
1.h	Felhalmozási és tőkejellegű bevétel	0	0	39	0
1.i	Pénzmaradvány	40 000	598 770	585 808	97,8
1.j	Költségvetési szervek pénzmaradvány átvétel	0	609 492	609 492	100,0
2.	Önkormányzat saját bevételei összesen	6 418 890	6 458 934	2 947 688	45,6
2.a	Közhatalmi bevételek	25 500	25 500	13 635	53,5
2.b	Intézményi működési bevételek	368 431	388 475	204 271	52,6
2.c	Sajátos működési bevételek	5 539 614	5 559 614	2 662 326	47,9
2.d	Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	485 345	485 345	67 456	13,9
3.	Központi költségvetési támogatás összesen	4 076 284	4 727 079	2 791 747	59,1
3.a	Normatív hozzájárulások	3 285 973	3 285 973	1 718 564	52,3
3.b	Normatív kötött felhasználású támogatások	569 811	570 201	307 457	53,9
3.c	Települési önkormányzatok által fenntartott, ill.támogatott előadóműv. szervezetek támogatása	220 500	226 500	121 321	53,6
3.d	Központosított előirányzatok	0	447 513	447 513	100,0
3.e	Egyéb központi támogatások	0	193 655	193 655	100,0
3.f	Vis maior támogatás	0	3 237	3 237	100,0
4.	Önkormányzat támogatásértékű bevételek össz.	3 384 736	3 390 152	140 121	4,1
5.	Önkormányzat véglegesen átvett pénzeszközök össz.	171 229	154 412	26 103	16,9
6.	Támogatási kölcsönök igénybevétele és visszatér.	18 600	38 600	10 773	27,9
7.	Önkormányzat előző évek pénzmaradványa hiány belső finanszírozása nélkül	0	1 590 927	343 680	21,6
8.	Függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek	0	0	-12 343	—
9.	Költségvetési bevételek	15 289 727	18 825 070	8 182 646	43,5
10.	Finanszírozási célú bevételek	2 294 865	2 294 865	183 276	8,0
10.a	Hiány belső finanszírozása pénzforgalom nélküli bevételből	0	69 229	69 229	100,0
10.b	Hiány külső finanszírozása hitelfelvétellel és kötvénykibocsátással	2 294 865	2 225 636	114 047	5,1
11.	Halmazódásmentes bevételek összesen	17 584 592	21 119 935	8 365 922	39,6
12.	Egyéb bevételek	0	384 753	769 506	200,0
13.	BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	17 584 592	21 504 688	9 135 428	42,5

Az önkormányzati költségvetési szervek bevételeinél a teljesítés 78,5%, jóval az időarányos feletti. Ezen belül a támogatásértékű működési bevétel teljesítése 84,3%-os és a pénzmaradvány is 100% közelire teljesült.

A Sajátos működési bevételek között szereplő helyi adók 46,4%-ban teljesültek, ezen belül elmaradás van az idegenforgalmi bevételeknél, ami a nyári időszak végére helyreáll, mivel nem időarányos a befolyó bevétel. Az iparüzési adó teljesítése 45,2%-os, az Önkormányzat megtette a szükséges intézkedéseket a kintlévőségek behajtására. Az átengedett központi adók és a normatív támogatások időarányosan teljesültek.

Központosított előirányzatok, egyéb központi támogatások és vis maior támogatás nem szerepelt az eredeti költségvetésben, de az évközbéli módosítások hatására 644 405 Eft bevétel keletkezett ezekből a támogatásokból. Itt a legnagyobb elem a lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása 314 250 Eft -tal.

A tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése előirányzata 257 689 Eft volt, amelyből mindössze 49 973 Eft bevétel keletkezett, itt a teljesítés 19,4%.

A támogatásértékű bevételeknél a nagy elmaradás oka, hogy a részben Európai Unió támogatásból megvalósuló beruházásokkal kapcsolatos támogatás teljes összegét szerepeltetni kellett az eredeti költségvetésben, a teljesítés viszont alacsony, továbbá több projekt megvalósulása még nem fejeződött be.

Az előző évek pénzmaradványából 24,9% lett felhasználva.

Az előirányzott hitelfelvétel mindössze 5,1%-a került felvételre az I. félév folyamán.

b.) Kiadások alakulása

Ssz.	Megnevezés	Eft-ban			
		2012. évi eredeti előirányzat	2012. évi módosított előirányzat	2012. I. félévi teljesítés	Teljesítés %-a
1.	Önkormányzati költségvetési szervek kiadásai összesen	9 014 948	10 431 290	5 531 747	53,0
1.a	Működési költségvetés	8 972 416	10 265 691	5 453 769	53,1
1.b	Beruházási kiadások	36 326	97 607	33 775	34,6
1.c	Felújítás	6 206	43 717	19 928	45,6
1.d	Egyéb felhalmozási kiadások	0	24 275	24 275	100,0
2.	Önkormányzat kiadásai összesen	6 509 085	8 230 140	1 721 506	20,9
2.a	Működési költségvetés	1 911 296	2 663 203	1 221 400	45,9
2.b	Vagyonnal kapcsolatos kiadások	533 014	604 139	215 782	35,7
2.c	Felújítási kiadások	133 500	225 697	65 506	29,0
2.d	Nagyberuházások kiadásai	2 818 869	3 314 165	40 426	1,2
2.e	Kis-és középberuházások kiadásai	1 112 406	1 372 936	128 392	9,4
2.f	Pénzügyi befektetések kiadásai	0	50 000	50 000	100,0
3.	Felhalmozási célra átadott pénzeszközök és támogatásértékű kiadások összesen	112 347	112 314	50 368	44,9
4.	Hitelek, kölcsönök nyújtása és törlesztése, értékpapírok beváltása tőketörlesztés nélkül	538 236	603 781	204 497	33,9
5.	Tartalékok	421 656	692 086	0	0,0
6.	Költségvetési befizetések	0	26 903	26 903	100,0
7.	Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások	0	0	-56 743	--
8.	Költségvetési kiadások	16 596 272	20 096 514	7 478 278	37,2
9.	Hitelműveletek kiadásai	988 320	1 023 421	346 258	33,8
10.	Finanszírozási célú kiadások	988 320	1 023 421	346 258	33,8
11.	Egyéb kiadások	0	384 753	384 753	100,0
12.	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	17 584 592	21 504 688	8 209 289	38,2

A kiadások között az Önkormányzati költségvetési szervek kiadásai időarányosan, 53,0%-ra teljesültek.

Jelentős lemaradás a felújításokkal, beruházásokkal kapcsolatos kiadásoknál látható, amely legnagyobb részben a bevételekhez hasonlóan a Dobó tér, Eger patak, Belvárosi térsor funkcióbővítő rehabilitációja című beruházással függ össze.

A pénzügyi befektetések kiadásai 50 000 Eft-ban az EVAT Zrt. tőkeemelésére befizetett pénzösszeget tartalmazza.

A hitelek törlesztése az első félévben 346 258 Eft, a kamatok összege 160 797 Eft. A kölcsönnyújtások két nagy eleme az Eger Termál részére fejlesztési és az Agria Humán Kft. részére tagi kölcsön nyújtása.

c.) Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat 2012. 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 az önkormányzati feladatok finanszírozásához biztosított volt.
- Az intézmények és az önkormányzati feladatok végrehajtásához szükséges források rendelkezésre álltak.

5. Az Önkormányzat pénzügyi helyzetének értékelése

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata 2012. I. félévben kedvező likviditási pozícióban volt. A forintban lekötött betétek összege 2012.01.01-jén 1 854 000 Eft volt, ami június végére 1 700 000 Eft-ra csökkent. Az Önkormányzat a fizetési kötelezettségeinek eleget tett. Hitelfelvételre 114 047 Eft összegben került sor, 69 229 Eft hiány pedig a pénzmaradványból kiváltásra került. 2012.06.30-i fordulónapon a záró pénzkészlet 2 368 022 Eft volt.

6. A költségvetési szervek és az önkormányzati feladatellátáshoz szükséges létszám alakulása

Megnevezés	2012.01.01-i létszámkeret fő	2012.06.30-i létszámkeret fő	2012.I.félévi tényleges létszám fő
EKVI Intézmények (24)	1 938	1 912	1 906
Bródy Sándor Könyvtár	41	41	40
Polgármesteri Hivatal	242	248	244
Önkormányzat	12	3	3
Összesen	2 233	2 204	2 193
Közfoglalkoztatottak	105	105	26

7. ÖSSZEFOGLALÓ

A rendelkezésre álló beszámolóból megállapítottuk, hogy Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat 2012. 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 is hitelfelvétellel kell számolni, azonban arra kell törekedni, hogy minél kevesebb összegben kerüljön erre sor.

Véleményünk szerint Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat és intézményei 2012. I. félévi gazdálkodásáról 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 Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata I. félévi gazdálkodásáról szóló költségvetési beszámolójának
bevételei főösszegét

9 135 428 EFt

azaz Kilencmilliárd-egyszázharmincötmillió-négyszázhuszonnyolcezer forinttal,

kiadási főösszegét

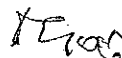
8 209 289 EFt

azaz Nyolcmilliárd-kettőszázkilencmillió-kettőszáznyolcvankilencezer forinttal elfogadjuk és a Tisztelt Közgyűlésnek elfogadásra javasoljuk.

Eger, 2012. augusztus 21.

EGER-AUDIT

Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.
EGER



Dr. Gál János

költségvetési minősítésű
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagszám: 000029