

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 2012. ÉVI
KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
RENDELETTERVEZET**

VIZSGÁLATÁRÓL

Eger, 2012. február 16.

EGER-AUDIT

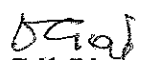
Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.
EGER


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

(3300 Eger, Dobó tér 2.)

Közyűlése részére

Elvégeztük **Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata** 2012. évi költségvetési rendelettervezetének – amelyben az Önkormányzat és költségvetési szervei összevont **bevételeinek és kiadásainak tervezett összege egyezően 17 580 592 eFt** - vizsgálatát. A költségvetés előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelettervezet elfogadása a Közyűlés 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 2012. 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 23. § (1) bekezdésének megfelelően az önkormányzat 2012. évi költségvetését önálló rendeletben állapítja meg.
- A költségvetési szervek vezetőjével 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 2012. február 9-én elkészült.
- A költségvetési rendelettervezetet valamennyi bizottság megtárgyalta.
- Az államháztartásról szóló törvény 24. § (2) bekezdése szerint a jegyző által elkészített 2012. évi költségvetési rendelettervezetet a polgármesternek a költségvetésről szóló törvény kihirdetését követő negyvenötödik napig kellett benyújtani a Közgyűlés felé, ami a törvényi határidőn belül, február 9-én megtörtént.

A Közgyűlés 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.31.) 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 2012. évi költségvetéséről szóló 2011. évi CLXXXVIII. törvényt.

Megállapítást nyert továbbá, hogy a költségvetési rendelettervezet tartalmában megfelel a 368/2011.(XII.31.) Kormányrendeletben foglaltaknak.

A költségvetési rendelettervezet részletesen bemutatja:

- a bevételek, kiadások alakulását intézményenként és összesen, előirányzatcsoportokra és kiemelt előirányzatokra bontva,
- a bevételeken belül az működési- és közhatalmi 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 | 2012. évi előirányzat | Megoszlás %-a |
|-----------|--|-----------------------|---------------|
| 1. | Önkormányzati költségvetési szervek bevételei összesen | 1 279 988 | 7,3 |
| 1.a | Közhatalmi bevételek | 23 400 | |
| 1.b | Intézményi működési bevételek | 989 657 | |
| 1.c | Műk.célú pénzeszköztámvétel államháztartáson kívülről | 42 187 | |
| 1.d | Támogatásértékű működési bevétel | 148 914 | |
| 1.e | Támogatásértékű működési bevétel az EP-től | 33 000 | |
| 1.f | Felhalmozási célú pénzeszköztámvétel államháztartáson kívülről | 2 830 | |
| 1.g | Pénzmaradvány | 40 000 | |
| 2. | Önkormányzat saját bevételei összesen | 6 414 890 | 36,5 |
| 2.a | Közhatalmi bevételek | 21 500 | |
| 2.b | Intézményi működési bevételek | 368 431 | |
| 2.c | Sajátos működési bevételek | 5 539 614 | |
| 2.d | Felhalmozási és tőkejellegű bevételek | 485 345 | |
| 3. | Központi költségvetési támogatás összesen | 4 076 284 | 23,2 |
| 3.a | Normatív hozzájárulások | 3 285 973 | |
| 3.b | Normatív kötött felhasználású támogatások | 569 811 | |
| 3.c | Települési önkormányzatok által fenntartott, ill.támogatott előadóművészeti szervezetek támogatása | 220 500 | |
| 4. | Önkormányzat támogatásértékű bevételek összesen | 3 324 736 | 18,9 |
| 5. | Önkormányzat véglegesen átvett pénzeszközök össz. | 171 229 | 0,9 |
| 6. | Támogatási kölcsönök igénybevétele és visszatérülése | 18 600 | 0,1 |
| 7. | Költségvetési bevételek | 15 285 727 | 86,9 |
| 8. | Hiány külső finanszírozása hitelfelvétellel és kötvénykibocsátással | 2 294 865 | 13,1 |
| 9. | BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN | 17 580 592 | 100,0 |

Az Önkormányzat saját bevételei között szereplő Sajátos működési bevételek részletezése:

| | |
|---|----------------------|
| - Illetékek | 150 000 eFt |
| - Helyi adók | 3 443 000 eFt |
| a. Építményadó | 810 000 eFt |
| b. Idegenforgalmi adó | 109 000 eFt |
| c. Iparüzési adó | 2 500 000 eFt |
| d. Telekadó | 24 000 eFt |
| - Átengedett központi adók | 1 299 115 eFt |
| a. Személyi jövedelemadó helyben maradó része | 768 456 eFt |
| b. Jövedelem differenciálódás mérséklésére | 190 659 eFt |
| c. Gépjárműadó | 340 000 eFt |
| - <u>Bírságok, pótlékok, és egyéb sajátos bevételek</u> | <u>647 499 eFt</u> |
| Összesen | 5 539 614 eFt |

Az átengedett központi adók a központi költségvetési támogatás jogcímeinél a költségvetési törvény 3., 4., 7. és 8. sz. mellékleteiben meghatározott adatokat vették figyelembe.

Az Önkormányzat saját bevételei között szereplő felhalmozási és tőkejellegű bevételek részletezése:

| | |
|--|--------------------|
| - Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése | 257 689 eFt |
| a. Telekeladás | 15 000 eFt |
| b. Egyéb ingatlan értékesítés | 229 500 eFt |
| c. Mezőgazdasági földértékesítés | 10 000 eFt |
| d. Felhalmozási ÁFA visszatérülés | 3 189 eFt |
| - Sajátos felhalmozási és tőke bevételek | 223 821 eFt |
| - <u>Pénzügyi befektetések bev. (részvények, üzletrészek ért.)</u> | <u>3 835 eFt</u> |
| Összesen | 485 345 eFt |

A támogatásértékű bevételek között 2 500 eFt EU-s forrásból, 147 052 eFt egyéb forrásból (körjegyzőség működtetéséhez, fesztivál megvalósításához, kistérségi társulástól feladatokhoz, községi önkormányzatoktól intézményfenntartó mikrotársuláshoz és építéshatósági feladatokhoz, NRSZH-tól házi segítségnyújtáshoz), működési célra lettek tervezve. A felhalmozási bevételek között 3 175 184 eFt EU-s forrásból tervezett támogatás (ennek legnagyobb tétele a Dobó tér, Eger patak, Belvárosi térsor funkció bővítő rehabilitációjához várt támogatás).

A véglegesen átvett pénzeszközökből 165 429 eFt működési célú, 5 800 eFt felhalmozási célú.

A hiány összege 2 294 865 eFt, amely felhalmozási célú.

2. Önkormányzat és költségvetési szervei összevont kiadásainak alakulása

eFt-ban

| Ssz. | Megnevezés | 2012. évi előirányzat | Megoszlás %-a |
|------|---|-----------------------|---------------|
| 1. | Önkormányzati költségvetési szervek kiadásai összesen | 9 085 948 | 51,7 |
| 1.a | Működési költségvetés | 9 043 416 | |
| 1.b | Beruházási kiadások | 36 326 | |
| 1.c | Felújítás | 6 206 | |
| 2. | Önkormányzat kiadásai összesen | 6 434 085 | 36,6 |
| 2.a | Működési költségvetés | 1 836 296 | |
| 2.b | Vagyonnal kapcsolatos kiadások | 533 014 | |
| 2.c | Felújítási kiadások | 133 500 | |
| 2.d | Nagyberuházások kiadásai | 2 818 869 | |
| 2.e | Kis-és középberuházások kiadásai | 1 112 406 | |
| 3. | Felhalmozási célra átadott pénzeszközök és támogatásértékű kiadások összesen | 112 347 | 0,6 |
| 4. | Hitelek, kölcsönök nyújtása és törlesztése, értékpapírok beváltása tőketörlesztés nélkül | 538 236 | 3,1 |
| 5. | Tartalékok | 421 656 | 2,4 |
| 6. | Költségvetési kiadások | 16 592 272 | 94,4 |
| 7. | Hitelműveletek kiadásai | 988 320 | 5,6 |
| 8. | Finanszírozási célú kiadások | 988 320 | 5,6 |
| 9. | BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN | 17 580 592 | 100,0 |

A működési kiadásokon belül a személyi jellegű juttatások összege 5 165 501 eFt, a járulékok és a szociális hozzájárulási adó összege 1 375 491 eFt, a dologi kiadások összege 3 803 172 eFt.

A Nagyberuházási kiadások soron a Dobó tér-Eger patak-belvárosi térsor funkcióbővítő rehabilitációja szerepel 2 818 869 eFt összegben, amelyhez a bevételek között 2 415 241 eFt EU-s támogatás szerepel.

Hitelek, kölcsönök nyújtása és törlesztése, értékpapírok beváltása részletezése:

| | |
|---------------------------------|---------------|
| - Hitel- és kötvénytörlesztések | 988 320 eFt |
| - Hitel és kötvénykamat | 434 697 eFt |
| - Támogatási kölcsönök nyújtása | 103 539 eFt |
| Összesen: | 1 526 556 eFt |

Tartalékok alakulása:

| | |
|----------------------|-------------|
| - általános tartalék | 50 000 eFt |
| - céltartalékok | 371 656 eFt |
| Összesen: | 421 656 eFt |

2012. évre előirányzott hiteltörlesztés és kamatkiadás alakulása

eFt-ban

| Megnevezés | 2012. évi előirányzat | | |
|---|-----------------------|----------------|------------------|
| | Tőketörlesztés | Kamat | Összesen |
| Fejlesztési célú hiteltörlesztés 2003. évi | 33 900 | 4 352 | 38 252 |
| Kereskedelmi, Vendéglátóipari Szakközép- és Szakiskola tornaterem felújításához | 1 752 | 741 | 2 493 |
| Panel Plusz hiteltörlesztés | 51 529 | 10 823 | 62 352 |
| 2005-2011. évi fejlesztési célú hitel | 758 282 | 214 335 | 972 617 |
| 2010. évi fejlesztési célú kötvény | 142 857 | 184 446 | 327 303 |
| 2012. évi fejlesztési célú hitel | 0 | 20 000 | 20 000 |
| Hiteltörlesztések összesen | 988 320 | 434 697 | 1 423 017 |

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

- Önkormányzati költségvetési szervek egyező fősszege 9 085 948 eFt
 - a. EKVI intézményei 6 871 535 eFt
 - b. Bródy Sándor Könyvtár 182 917 eFt
 - c. Gárdonyi Géza Színház 471 387 eFt
 - d. Harlekin Bábszínház 71 983 eFt
 - e. Polgármesteri Hivatal 1 488 126 eFt
- Önkormányzat egyező fősszege 8 494 644 eFt
(levonva az intézményfinanszírozás 7805960 eFt)

Összesen Önkormányzat és költségvetési szervei bevételei 17 580 592 eFt**4. Költségvetési egyensúly**

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a költségvetés egyensúlya **2 294 865 eFt felhalmozási hitel beállításával biztosított**. A hiány finanszírozására felhasználható az MFB refinanszírozási hitelkeret és a 2011. év végén kötött fejlesztési hitel maradványa.

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.

A folyamatos költségvetési egyensúly az esetben biztosítható, ha a külső és belső források időben rendelkezésre állnak, és a bevételekből a kiadásokat folyamatosan tudják rendezni, a fizetőképesség megőrzése biztosítható.

III. AZ ELŐIRÁNYZATOK MEGALAPOZOTT SZÁMÍTÁSÁNAK VIZSGÁLATA

1. A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a 2012. 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 Önkormányzat előirányzatainak kialakításánál, a normatívák számításánál, az elemi költségvetés tervezésénél a megfelelő mutatószámokat vették alapul, a törvényben előírt fajlagos költségek figyelembevételével. A Magyar Államkincstár részletes információt adott a személyi jövedelemadó, továbbá a normatív állami hozzájárulás kiszámításához.
2. *Adósságot keletkeztető ügyletek*
Az államháztartásról szóló törvény 23. § (2) bekezdésének g) pontja értelmében a költségvetési rendelettervezetben az adósságot keletkeztető ügyletekből fennálló kötelezettségeiket a futamidő végéig be kell mutatni. Az Önkormányzat ezen kimutatása a rendelettervezet mellékletét képezi.

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 2012. évben 17 580 592 eFt bevételből gazdálkodik. Ez az összeg 702 504 eFt-tal magasabb a 2011. évi költségvetés eredeti előirányzatánál (Községi ülés által elfogadott előirányzat). A bevételi előirányzathoz 5 986 674 eFt a felhalmozási bevételek összege, mely az összbevétel 34,1%-a. Az összkiadásból 11 591 504 eFt a működéssel összefüggő kiadások tervezett összege, az összkiadás 65,9%-a. A felhalmozási kiadások közül beruházási, felújítási kiadásokra 4 107 307 eFt került tervezésre.

A bevételi források számbavétele a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, míg a kiadások tervezése a szükségleti és tapasztalati számok alapján került kialakításra.

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Véleményünk szerint Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata 2012. 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 2012. évi költségvetésének

bevételek és kiadások mindösszesen főösszegét

17 580 592 eFt

azaz Tizenhétmilliárd-ötszáznyolcvanmillió-ötszázkilencvenkettőezer forinttal elfogadjuk, és a Tisztelt Közgyűlésnek elfogadásra javasoljuk.

Eger, 2012. február 16.

EGER-AUDIT

Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.
EGER


Dr. Gál János

költségvetési minősítésű
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagszám: 000029