

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.)

2007. I. FÉLÉVI
KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJA
VIZSGÁLATÁRÓL


Készült: Eger Megyei Jogú Város Közgyűlése részére
Készítette: EGER-AUDIT Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.

Eger, 2007. augusztus 22.



Mikó Béla
ügyvezető

EGER - AUDIT
Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.
Eger



Dr. Gál János
költségvetési minősítésű
bejegyzett 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

Eger Megyei Jogú Város Közgyűlése

E g e r
Dobó tér 2.
3300

Tisztelt Közgyűlés!

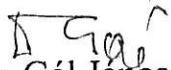
Elvégeztük Eger Megyei Jogú Város Önkormányzatának az Önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó 2007. I. félévi költségvetési beszámoló vizsgálatát.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy az I. félévi költségvetési beszámoló összhangban van az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény, a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998.(XII.30.) kormányrendelet, valamint az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvizelési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000.(XII.24.) kormányrendeletben foglaltakkal.

Kérjük a Tisztelt Közgyűlést, hogy Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat 2007. I. félévi költségvetési beszámoló vizsgálatáról készült könyvvizsgálói jelentést szíveskedjék elfogadni.

Eger, 2007. augusztus 22.

EGER-AUDIT
Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.
Eger


Dr. Gál János

költségvetési minősítésű
bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK tagszám: 000029

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
Eger Megyei Jogú Város Közgyűlése részére

Elvégeztük Eger Megyei Jogú Város Önkormányzatának az Önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó 2007. I. félévi gazdálkodásáról szóló költségvetési beszámoló vizsgálatát.

A könyvvizsgálat célja a számviteli törvény előírásaival összhangban annak megállapítása, hogy Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat által összeállított 2007. 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 2007. 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 vagyoni;
- a pénzügyi és;
- létszámhelyzetének;
- a költségvetési feladatmutatóknak és a normatívák alakulásának bemutatása;
- továbbá a költségvetési támogatások elszámolására terjed ki.

A VIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

1. A 2007. 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 2007. 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 2007. 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 2007. augusztus 30-án tájékoztatja a Közgyűlést az Önkormányzat 2007. I. félévi gazdálkodásáról. Ezt megelőzően az elkészült I. félévi költségvetési beszámolót a Költségvetési és Gazdálkodási és a Pénzügyi Bizottság véleményezte.

3. Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat 2007. I. félévi gazdálkodásának értékelése

- Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat a 11/2007.(II.23.) számú rendeletében szabályozta a 2007. évi költségvetést, a költségvetés módosításának és végrehajtásának rendjét. A költségvetés bevételeit és kiadásait egyező összegben **15.256.079 eFt-ban** állapították meg.

- Az eredeti előirányzathoz képest a módosított előirányzat összes bevételi és kiadási főösszege **17.077.397 eFt**.

Az eredeti előirányzathoz képest a bevételek előirányzata változásának levezetése:

- Önkormányzati költségvetési szerveknél	407.153 eFt
- Polgármesteri Hivatal saját bevételek összesen	177.641 eFt
- Helyi kisebbségi önkormányzatok	332 eFt
- Támogatásértékű bevételek összesen	316.276 eFt
- Átengedett központi adók	52.486 eFt
- Központi költségvetési támogatás	341.836 eFt
- Előző évek pénzmaradványa	368.058 eFt
- Vállalkozási tev.eredményének visszaforgatása alaptevékenységre	1.055 eFt
- Hitelfelvétel a hiány finanszírozására	-20.784 eFt
- Alulfinanszírozás és elvonás miatti pénzmaradvány igénybevétele	177.265 eFt

Összesen **1.821.318 eFt**

- Az önkormányzati költségvetési szervek, a Polgármesteri Hivatal, a városüzemeltetés biztonságos működtetéséhez 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.
- Az Önkormányzat gazdálkodása kiegyensúlyozott volt. A módosított költségvetési tervben előirányzott 1.510.876 eFt hitelfelvételből 165.586 eFt hitel felvételére került sor.
- A bevételek között tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítéséből befolyt bevétel 5.937 eFt volt a módosított 489.389 eFt-tal szemben. A teljesítés mindössze 1,21%.
- 2005. évi szervezeti változások következtében 2007-ben 22 önálló és 22 részben önálló intézmény működtetését biztosítja Eger Város Önkormányzata.

4. A költségvetés bevételeinek és kiadásainak alakulása

a.) Bevételek alakulása

					eFt-ban
Ssz.	Megnevezés	2007. évi eredeti előirányzat	2007. évi módosított előirányzat	2007.06.30-i teljesítés	Teljesítés %-a
1.	Önkormányzati költségv. szervek bev.	804.100	1.211.253	806.851	66,61
2.	Polgármesteri Hivatal saját bevételei	4.605.768	4.783.409	1.830.043	38,26
3.	Saját bevételek összesen	5.409.868	5.994.662	2.636.894	43,99
4.	Heves M.Reg.Hulladékgyűjt. Társulás	4.520	4.520	1.599	35,38
5.	Helyi kisebbségi önkormányzatok	95	427	422	98,83
6.	Támogatásértékű bevételek összesen	246.050	562.326	508.317	90,40
7.	Felhalm.célra nyújtott tám.kölcs.visszat.	25.680	25.680	12.910	50,27
8.	Átengedett központi adók összesen	2.727.203	2.779.689	1.558.371	56,06
9.	Központi költségvetési támogatás	3.911.003	4.252.839	2.582.065	60,71
10.	Előző évi pénzmaradvány	1.400.000	1.768.058	1.166.455	65,97
11.	Előző évi, központi költségvetési kieg.	--	--	110.039	--
12.	Váll.tev.eredm.visszafor.g.alaptev-re	--	1.055	1.055	100,00
13.	Függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek	--	--	-344.185	--
14.	Hitelfelvétel a hiány finanszírozására	1.531.660	1.510.876	165.586	10,96
15.	Alulfinanszírozás és elvonás miatti pénzmaradvány igénybevétele	--	177.265	177.265	100,00
16.	Intézményektől a pénzmar. elvonása	--	--	11.759	--
17.	Alulfinansz. bev. az intézményeknél	--	--	165.506	--
18.	Továbbadási célra kapott műk. bev.	--	--	2.120	--
19.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	15.256.079	17.077.397	8.756.178	51,27
	2-ből helyi adók	2.498.800	2.498.800	1.087.683	43,53
	2-ből illetékek	400.000	400.000	144.585	36,15

A bevételek közül elmaradás van a Polgármesteri Hivatal saját bevételeinél, ezen belül a tárgyi eszközöknél, a felhalmozási és tőke bevételeknél, a pénzügyi befektetések bevételeinél és az illetékeknél.

A tárgyi eszközök értékesítésének alakulása:

				eFt-ban
Megnevezés	2007. évi eredeti előirányzat	2007.06.30-i módosított előirányzat	2007.06.30-i teljesítés	Teljesítés %-ban
Telekeladás (Nagylapos nélkül)	350.000	350.000	1.767	0,50
Mezőgazdasági földértékesítés	--	--	480	--
Egyéb ingatlan értékesítés	10.000	10.000	1.940	19,40
Nagylapos telekeladás	129.389	129.389	--	--
Járműértékesítés	--	--	1.750	--
Összesen:	489.389	489.389	5.937	1,21

Időarányosan jelentős elmaradás van a tárgyi eszközök minden előirányzatánál.

Helyi adók beszédése

Helyi adókból származó bevételek összességében 1.087.683 eFt volt, az I. félévben az éves tervezett előirányzat 43,53%-a. A félév során befolyt bevétel 35.892 eFt-tal magasabb az előző évi hasonló időszak teljesítésénél. A helyi adókból származó bevételek a saját bevételek 41,25%-át teszik ki az I. félévben (az előző év hasonló időszakában 39,13% volt).

A bevételek alakulása adónemenként:

Ssz.	Megnevezés	2007. évi eredeti előirányzat	2007. évi módosított előir.	eFt-ban	
				2007.06.30-i teljesítés	Teljesítés %-a
1.	Helyi iparüzési adó	2.100.000	2.100.000	886.333	42,21
2.	Építményadó	305.000	305.000	156.691	51,37
3.	Kommunális adó	1.300	1.300	1.036	79,69
4.	Telekadó	12.500	12.500	9.264	74,11
5.	Idegenforgalmi adó	80.000	80.000	34.359	42,95
6.	Összesen	2.498.800	2.498.800	1.087.683	43,53

Összes adóhátralék 2007.06.30-án 209.126 eFt, ebből legmagasabb az iparüzési adóhátralékok nagysága 71.706 eFt összegben.

Az iparüzési adóval kapcsolatos helyzetelemzés:

Jelenleg 470.000 eFt iparüzési adó ügyében folyik adóvizsgálat. Az adó nem megszűnésével kapcsolatos anomáliák érezhetőek voltak az előleg, illetve a végleges adó kifizetése során. Jelenleg 864 adózónak van jelentős adótartozása.

Indokoltnak tartjuk a hátralékok beszédésére hatékony intézkedés megtételét az érintett adóalanyoknál.**b.) Kiadások alakulása**

Ssz.	Megnevezés	2007. évi eredeti előirányzat	2007. évi módosított előirányzat	eFt-ban	
				2007.06.30-i teljesítés	Teljesítés %-a
1.	Önkormányzati költségvetési szervek	7.589.389	8.038.074	4.250.601	52,88
2.	Polgármesteri Hivatal	4.454.407	6.895.667	3.732.564	54,13
3.	Heves M.Reg. Hulladékgazd. Társulás	5.659	33.676	23.935	71,07
4.	Helyi kisebbségi önkormányzatok	11.255	14.401	4.937	34,28
5.	Felhalm.c.átadott pénzeszk.és tám.ért.kiad.	168.700	230.067	39.562	17,20
6.	Hitelek, kölcsönök nyújtása és törlesztése	139.326	157.231	63.036	40,09
7.	Tartalékok	1.035.227	1.077.120	--	--
8.	Pénzmaradványi tartalék	1.400.000	--	--	--
9.	Költségvetési befizetések	--	725	725	100,00
10.	Váll.tev.eredm.visszaforg.alaptev-re	--	1.055	1.055	100,00
11.	Függő, átfutó kiadások	--	--	-382.263	--
12.	Hitelműveletek kiadásai	452.116	452.116	132.384	29,28
13.	Alulfinansz. kiutalása az intézményeknek	--	165.506	165.506	100,00
14.	Intézm.pénzmar.-elvonásának befizetése	--	11.759	11.759	100,00
15.	Továbbadási célra kapott kiadás	--	--	1.060	--
16.	KIADÁSOK ÖSSZESEN	15.256.079	17.077.397	8.044.861	47,11

Az összes bevétel időarányos teljesítése 51,27%, míg a kiadásoké 47,11%. A mérleg szerinti költségvetési egyensúly biztosított volt az I. félév végén.

c.) Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat 2007. 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.
- Hitelfelvételre 165.586 eFt összegben került sor, az intézmények, a Polgármesteri Hivatal és a Város üzemeltetéséhez szükséges források rendelkezésre álltak.
- Az összes bevétel 8.756.178 eFt volt, a módosított előirányzatnak 51,27%-a. A bevételek a kiadásokat meghaladták 711.317 eFt-tal.
- A kiadások között az Önkormányzati költségvetési szervek kiadásai 52,88%-ra teljesültek.
- Jelentős lemaradás van a Polgármesteri Hivatal felújítási kiadásainál, ahol a teljesítés 36,16% volt, és a vagyonnal kapcsolatos kiadásoknál, ahol a teljesítés 25,24%.

5. Az Önkormányzat pénzügyi helyzetének értékelése

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata 2007. I. félévben kedvező likviditási pozícióban volt.

A forintban lekötött betétek összege 2007.01.01-jén 202.500 eFt, a svájci frankban lekötött betétállomány 6.103 ezer CHF volt. Június végére a lekötött betétállomány 4.106 ezer CHF-re csökkent. A kamatlábak az I. félévben forintban 7,5-7,6% között, svájci frankban 1,5-2,5% között mozogtak.

Az I. félév végére kamatbevételekből 35.355 eFt realizálódott, az előző év hasonló időszakánál 23.828 eFt-tal kevesebb.

Az Önkormányzat a fizetési kötelezettségeinek eleget tett.

Hitelfelvételre 165.586 eFt összegben került sor.

2007.06.30-i fordulónapon a záró pénzkészlet 1.310.617 eFt volt.

6. Az intézmények és a Polgármesteri Hivatal létszámának alakulása

Megnevezés	2007.01.01-i létszámkeret fő	2007.06.30-i létszámkeret fő	2007.I.félévi tényleges létszám fő
Intézmények (22)	2.059	2.016	2.031
Polgármesteri Hivatal	266	255	262
Közcélú foglalkoztatott	25	25	14
Helyi kisebbségi önkormányzatok	1	1	1
Összesen	2.351	2.297	2.308

7. ÖSSZEFOGLALÓ

A rendelkezésre álló beszámolóból megállapítottuk, hogy Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat 2007. 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 legyen a takarékoság a működési, fejlesztési kiadásoknál, mind az intézményeknél, mind a Polgármesteri Hivatalban.

A II. félévben hitelfelvétellel kell számolni. Arra kell törekedni, hogy minél kevesebb hitelfelvételre kerüljön sor. A költségvetésben 1.362.681 eFt hitelt terveztek beruházási és felújítási kiadások finanszírozására, működési kiadásokra pedig 168.979 eFt-ot. A 2006. évi pénzmaradványból a működési hitelből 20.784 eFt kiváltásra került, a jelenlegi hitelösszeg 148.195 eFt. Ugyanakkor a fejlesztési hitelei irányszabályzat nem módosult. Hitelfelvételt a költségvetésben II. félév végére állították be az előirányzat felhasználási tervben, de várhatóan a döntést követően sor kerül a lehívásra.

A hitelfelvétel közbeszereztetése folyamatban van.

8. KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Véleményünk szerint Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat és intézményei 2007. 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

8.756.178 eFt

azaz Nyolcmilliárd-hétszázötvenhatmillió-egyszázhetvennyolcezer forinttal, kiadási főösszegét

8.044.861 eFt

azaz Nyolcmilliárd-negyvennégy millió-nyolcszázhatvanegyezer forinttal elfogadjuk és a Tisztelt Közgyűlésnek elfogadásra javasoljuk.

Eger, 2007. augusztus 22.

EGER - AUDIT
Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.
Eger


Dr. Gál János

költségvetési minősítésű
bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK tagszám: 000029