

**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.)

**2008. I. FÉLÉVI**  
**KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJA**  
**VIZSGÁLATÁRÓL**

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

Eger, 2008. augusztus 21.



Mikó Béla  
ügyvezető

**EGER - AUDIT**  
Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.  
Eger



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

**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 2008. 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 szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000.(XII.24.) kormányrendeletben foglaltakkal.

Kérjük a Tisztelt Közgyűlést, hogy Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat 2008. I. félévi költségvetési beszámoló vizsgálatáról készült könyvvizsgálói jelentést szíveskedjék elfogadni.

Eger, 2008. augusztus 21.

**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 2008. 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 2008. 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 2008. 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 2008. 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 2008. 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 2008. 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 2008. augusztus 28-án tájékoztatja a Közgyűlést az Önkormányzat 2008. 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 2008. I. félévi gazdálkodásának értékelése**

- Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat a 9/2008.(II.29.) számú rendeletében szabályozta a 2008. évi költségvetést, a költségvetés módosításának és végrehajtásának rendjét. A költségvetés bevételeit és kiadásait egyező összegben **16.088.687 eFt-ban** állapították meg.

- Az eredeti előirányzathoz képest a módosított előirányzat összes bevételi és kiadási főösszege **17.485.664 eFt**.

#### Az eredeti előirányzathoz képest a bevételek előirányzata változásának levezetése:

- Önkormányzati költségvetési szerveknél	378.748 eFt
- Polgármesteri Hivatal saját bevételek összesen	75.121 eFt
- Helyi kisebbségi önkormányzatok	149 eFt
- Támogatásértékű bevételek összesen	88.309 eFt
- Átengedett központi adók	1.271 eFt
- Központi költségvetési támogatás	652.183 eFt
- Előző évek pénzmaradványa	292.290 eFt
- Hitelfelvétel a hiány finanszírozására	-91.094 eFt

**Összesen** **1.396.977 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.
- Az Önkormányzat gazdálkodása kiegyensúlyozott volt. A módosított költségvetési tervben előirányzott 1.053.034 eFt hitelfelvételből 69.236 eFt hitel felvételére került sor.
- A bevételek között a tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítéséből befolyt bevétel 35.291 eFt volt a módosított 483.600 eFt-tal szemben. A teljesítés mindössze 7,30%.
- A 2007. évi szervezeti változások következtében 2008-ban 20 önálló és 22 részben önálló intézmény működtetését biztosítja Eger Város Önkormányzata.

#### 4. A költségvetés bevételeinek és kiadásainak alakulása

##### a.) Bevételek alakulása

Ssz.	Megnevezés	2008. évi eredeti előirányzat	2008. évi módosított előirányzat	eFt-ban	
				2008.06.30-i teljesítés	Teljesítés %-a
1.	Önkormányzati költségv. szervek bev.	862.326	1.241.074	791.027	63,74
2.	Polgármesteri Hivatal saját bevételei	5.336.769	5.411.890	2.205.934	40,76
3.	<b>Saját bevételek összesen</b>	<b>6.199.095</b>	<b>6.652.964</b>	<b>2.996.961</b>	<b>45,05</b>
4.	Heves M.Reg.Hulladékga. Társulás	9.482	9.482	10.401	109,69
5.	Helyi kisebbségi önkormányzatok	135	284	285	100,35
6.	Támogatásértékű bevételek	532.144	620.453	424.349	68,39
7.	Felhalmozási és működési célra nyújtott támogatás, kölcsön visszatérülése	35.200	35.200	13.199	37,50
8.	Átengedett központi adók	1.455.122	1.456.393	765.410	52,56
9.	Központi költségvetési támogatás	4.835.381	5.487.564	3.058.411	55,73
10.	Előző évi pénzmaradvány	1.878.000	2.170.290	1.377.400	63,47
11.	Függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek	0	0	-343.717	--
12.	Alulfinanszírozás és elvonás miatti pénzmaradvány igénybevétele	0	0	252.579	--
13.	Intézményektől a pénzmar. elvonása	0	0	10.940	--
14.	Alulfinansz. bev. az intézményeknél	0	0	241.639	--
15.	Továbbadási célra kapott műk. bev.	0	0	5.676	--
16.	<b>Finanszírozási műveletek bevételeivel csökkentett bevételi főösszeg</b>	<b>14.944.559</b>	<b>16.432.630</b>	<b>8.813.533</b>	<b>53,63</b>
17.	Hitelfelvétel a hiány finanszírozására	1.144.128	1.053.034	69.236	6,57
18.	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>16.088.687</b>	<b>17.485.664</b>	<b>8.882.769</b>	<b>50,80</b>
	2-ből helyi adók	2.898.616	2.900.450	1.375.639	47,43
	2-ből illetékek	370.000	370.000	177.923	48,09

*A bevételek közül elmaradás van a Polgármesteri Hivatal saját bevételeinél, ezen belül a tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítésénél, a működési célú pénzeszközátvételnél, a felhalmozási és tőke bevételeknél, pénzügyi befektetések bevételeinél és az illetékeknél.*

##### A tárgyi eszközök értékesítésének alakulása:

Megnevezés	2008. évi eredeti előirányzat	2008.06.30-i módosított előirányzat	eFt-ban	
			2008.06.30-i teljesítés	Teljesítés %-ban
Telekeladás (Nagylapos nélkül)	156.130	156.130	34.800	22,29
Mezőgazdasági földértékesítés	3.000	3.000	224	7,47
Egyéb ingatlan értékesítés	284.700	284.700	0	--
Nagylapos telekeladás	39.770	39.770	0	--
Járműértékesítés	0	0	267	--
<b>Összesen:</b>	<b>483.600</b>	<b>483.600</b>	<b>35.291</b>	<b>7,30</b>

Időarányosan jelentős elmaradás van a tárgyi eszközök valamennyi előirányzatánál.

**Helyi adók beszédése**

Helyi adókból származó bevételek összege 1.375.639 eFt volt, az I. félévben az éves tervezett előirányzat 47,43%-a. A félév során befolyt bevétel 291.956 eFt-tal magasabb az előző évi hasonló időszak teljesítésénél.

**A bevételek alakulása adónemenként:**

eFt-ban

Ssz.	Megnevezés	2008. évi eredeti előirányzat	2008. évi módosított előír.	2008.06.30-i teljesítés	Teljesítés %-a
1.	Helyi iparüzési adó	2.350.000	2.351.414	1.096.147	46,62
2.	Építményadó	434.000	434.263	223.834	51,54
3.	Kommunális adó	500	507	368	72,58
4.	Telekadó	19.000	19.150	15.602	81,47
5.	Idegenforgalmi adó	95.116	95.116	39.688	41,73
6.	<b>Összesen</b>	<b>2.898.616</b>	<b>2.900.450</b>	<b>1.375.639</b>	<b>47,43</b>

A helyi iparüzési adó jelentős az önkormányzati adóbevételek között. A módosított előirányzat I. félévi tényleges bevétele 1.096.147 eFt, amely közel 47%-ra teljesült. Továbbra is indokoltnak tartjuk a különböző adóhátralékok behajtására vonatkozó intézkedéseket.

**b.) Kiadások alakulása**

eFt-ban

Ssz.	Megnevezés	2008. évi eredeti előirányzat	2008. évi módosított előirányzat	2008.06.30-i teljesítés	Teljesítés %-a
1.	Önkormányzati költségvetési szervek	7.980.512	8.598.028	4.404.345	51,23
2.	Polgármesteri Hivatal	4.307.831	6.043.259	2.861.702	47,35
3.	Heves M.Reg. Hulladékgazd. Társulás	10.600	489.133	229.363	46,89
4.	Helyi kisebbségi önkormányzatok	12.455	16.705	4.481	26,82
5.	Felhalm.c.átadott pénzeszk.és tám.ért.kiad.	274.500	345.477	77.120	22,32
6.	Hitelek, kölcsönök nyújtása és törlesztése	162.798	185.580	78.564	42,33
7.	Tartalékok	982.476	1.142.895	0	--
8.	Pénzmaradványi tartalék	1.878.000	0	0	--
9.	Költségvetési befizetések	0	176.597	176.597	100,00
10.	Függő, átfutó kiadások	0	0	-236.625	--
11.	Alulfinansz. kiutalása az intézményeknek	0	0	241.639	--
12.	Intézm.pénzmar.-elvonásának befizetése	0	0	10.940	--
13.	Továbbadási célra kapott kiadás	0	0	4.880	--
14.	<b>Finanszírozási kiadásokkal csökkentett kiadási főösszeg</b>	<b>15.609.172</b>	<b>16.997.674</b>	<b>7.853.006</b>	<b>46,2</b>
15.	Hitelműveletek kiadásai	479.515	487.990	195.914	40,15
16.	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>16.088.687</b>	<b>17.485.664</b>	<b>8.048.920</b>	<b>46,03</b>

Az összes bevétel féléves teljesítése 50,80%, míg a kiadásoké 46,03%. A mérleg szerinti költségvetési egyensúly biztosított volt az I. félév végén.

c.) Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat 2008. 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 69.236 eFt összegben került sor.
- Az intézmények, a Polgármesteri Hivatal és a Város üzemeltetéséhez szükséges források rendelkezésre álltak.
- Az összes bevétel 8.882.769 eFt volt, a módosított előirányzatnak 50,80%-a. A bevételek a kiadásokat meghaladták 833.849 eFt-tal.
- A kiadások között az Önkormányzati költségvetési szervek kiadásai 51,23%-ra teljesültek.
- Jelentős lemaradás van a Polgármesteri Hivatal felújítási kiadásainál, ahol a teljesítés 25,58% volt, és a vagyonnal kapcsolatos kiadásoknál, ahol a teljesítés 30,65%, továbbá a kis- és középberuházások kiadásainál (33,54%-os teljesítés).

**5. Az Önkormányzat pénzügyi helyzetének értékelése**

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata 2008. I. félévben kedvező likviditási pozícióban volt.

A forintban lekötött betétek összege 2008.01.01-jén 1.000.000 eFt, a svájci frankban lekötött betétállomány 5.433 ezer CHF volt. Június végére a forintban lekötött betétállomány 1.101.000 eFt-ra növekedett, a svájci frankban lekötött betétállomány pedig 128 ezer CHF-re csökkent. A kamatlábak az I. félévben forintban 7,1-8,6% között, svájci frankban 1,1-2,4% között mozogtak, és árfolyamnyereségből.

Az I. félév végére kamatbevételekből 92.687 eFt realizálódott, 81,74%-kal több, mint a módosított költségvetésben meghatározott összeg.

Az Önkormányzat a fizetési kötelezettségeinek eleget tett.

Hitelfelvételre 69.236 eFt összegben került sor.

2008.06.30-i fordulónapon a záró pénzkészlet 1.863.577 eFt volt.

**6. Az intézmények és a Polgármesteri Hivatal létszámának alakulása**

Megnevezés	2008.01.01-i létszámkeret fő	2008.06.30-i létszámkeret fő	2008.I.félévi tényleges létszám fő
Intézmények (22)	2.076	2.057	2.037
Polgármesteri Hivatal	255	255	249
Közcélú foglalkoztatott	20	20	14
Helyi kisebbségi önkormányzatok	1	1	1
<b>Összesen</b>	<b>2.352</b>	<b>2.333</b>	<b>2.301</b>

## 7. ÖSSZEFOGLALÓ

A rendelkezésre álló beszámolóból megállapítottuk, hogy Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat 2008. 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 kell hitelfelvétellel számolni. Arra kell törekedni, hogy minél kevesebb hitelfelvételre kerüljön sor. A költségvetésben 1.053.034 eFt hitelt terveztek beruházási és felújítási kiadások finanszírozására, működési hitelfelvétellel a költségvetés nem számolt.

A 2007. évi pénzmaradványból 1.377.400 eFt felhasználásra került.

## 8. KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

*Véleményünk szerint Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat és intézményei 2008. 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 finanszírozási műveletek bevételeivel csökkentett bevételei főösszegét*

**8.813.533 eFt**

*azaz Nyolcmilliárd-nyolcszáztizenhárommillió-ötszázharminchéromezer forinttal, finanszírozási kiadásokkal csökkentett kiadási főösszegét*

**7.853.006 eFt**

*azaz Hétmilliárd-nyolcszázötvenhárommillió-hatezer forinttal, a hitelfelvételt*

**69.236 eFt**

*azaz Hatvankilencmillió-kettőszázharminchétezer forinttal, a hitelműveletek kiadásait*

**195.914 eFt**

*azaz Egyszázkilencvenötmillió-kilencszáztizennégyezer forinttal elfogadjuk és a Tisztelt Közgyűlésnek elfogadásra javasoljuk.*

Eger, 2008. augusztus 21.

**EGER - AUDIT**  
Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.

Eger

Dr. Gál János

költségvetési minősítésű  
bejegyzett könyvvizsgáló  
MKVK tagszám: 000029