

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

2008. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK I-III. NEGYEDÉVI
TELJESÍTÉSÉRŐL KÉSZÍTETT BESZÁMOLÓ
VIZSGÁLATÁRÓL

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

Eger, 2008. november 20.



Mikó Béla
ügyvezető

EGER-AUDIT
Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.
Eger



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

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat

(3300 Eger, Dobó tér 2.)

Közyűlése részére

Elvégeztük Eger Megyei Jogú Város Önkormányzatának az önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó 2008. I-III. negyedévi gazdálkodásáról szóló költségvetési beszámoló vizsgálatát.

A 2008. 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

A 2008. I-III. negyedévi költségvetési beszámolót abból a szempontból vizsgáltuk, hogy azok valós adatokat tartalmaznak-e, illetve megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak. A beszámoló alapján vizsgáltuk az önkormányzat pénzügyi helyzetét is.

1. A beszámolóban szereplő adatok vizsgálata

A 2008. 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 november 30-ig kell, hogy tájékoztassa a közgyűlést.

A fenti törvénynek megfelelően Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata a törvényi szabályozásnak eleget téve elkészítette a 2008. I-III. negyedéves költségvetési beszámolót, melyet a polgármester 2008. november 27-én terjeszt a közgyűlés elé.

3. A beszámoló szerkezeti felépítése, formája és tartalma egyező a 2008. évre vonatkozó költségvetéssel. Az azonos tartalommal belül bemutatja az eredeti és módosított bevételi és kiadási előirányzatokat, a tényleges teljesítést és annak mértékét.

4. Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata a 9/2008.(II.29.) sz. rendeletében szabályozta a 2008. évi költségvetést, a költségvetés módosításának és végrehajtásának rendjét.

Véleményünk szerint a 2008. I-III. negyedévi költségvetési beszámoló összhangban van a vonatkozó jogszabályokkal.

5. Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat 2008. I-III. negyedévi bevételeinek és kiadásainak értékelése

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

eFt-ban		
Megnevezés	Bevételek	Kiadások
2008. évi eredeti előirányzat	16.088.687	16.088.687
2008.09.30-i módosított előirányzat	17.684.889	17.684.889
2008.09.30-i teljesítés	13.220.715	11.783.251
Pénzügyi teljesítés %-a	74,76	66,63

b.) A bevételek megoszlása forrásonkénti bontásban

eFt-ban			
Ssz.	Megnevezés	I-III. negyedévi tényleges bevétel	Megoszlás %-a
1.	Önkormányzati költségvetési szervek bevételei	1.047.446	7,9
2.	Polgármesteri Hivatal saját bevételei	4.285.765	32,4
3.	<i>Saját bevételek összesen</i>	<i>5.333.211</i>	<i>40,3</i>
4.	H.M.Regionális Hulladékgazdálkodási Társulás	16.153	0,1
5.	Helyi kisebbségi önkormányzatok	384	0,0
6.	Támogatásértékű bevételek	591.019	4,5
7.	Felhalm.és műk. célra nyújtott tám. kölcsön visszatérülése	18.283	0,1
8.	Átengedett központi adók	1.081.205	8,2
9.	Központi költségvetési támogatás	4.482.042	33,9
10.	Előző évek pénzmaradványa	1.436.688	10,9
11.	Váll.tev.eredményének visszaforgatása alaptevékenységre	2.513	0,0
12.	Függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek	-349.499	-2,6
13.	Alulfinansz.és elvonás miatti pénzmaradvány igénybevétele	252.579	1,9
14.	Intézményektől a pénzmaradvány elvonása	10.940	0,1
15.	Alulfinanszírozás bevétele az intézményeknél	241.639	1,8
16.	Továbbadási célra kapott működési bevétel	8.064	0,1
17.	<i>Finansz.műv. bevételével csökkentett bevételi főösszeg</i>	<i>13.125.221</i>	<i>99,3</i>
18.	Hitelfelvétel a hiány finanszírozására	95.494	0,7
19.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	13.220.715	100,0

A módosított 17.684.889 eFt bevételi előirányzattal szemben az I-III. negyedévi bevétel 13.220.715 eFt, ami időarányosan, 74,76%-ra teljesült.

A külső forrásokból az átengedett központi adók és a központi költségvetési támogatások összege 5.563.247 eFt, a saját bevételek 5.333.211 eFt-ot tesznek ki. Jelentős lemaradás van a felhalmozási és működési célra nyújtott támogatási kölcsön visszatérülésének teljesítésében. Kedvező viszont, hogy a hitelfelvétel módosított 1.053.034 eFt-os összegével szemben a teljesítés csak 95.494 eFt, 9,07%. A tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése 41,60% lett a háromnegyedév végére, ami az előző évek teljesítésével szemben kiemelkedő.

Az illetékbevételek 370.000 eFt-os előirányzata a III. negyedév végére 284.265 eFt-ban, 76,83%-ban realizálódott, ami az időarányosnak megfelelő.

Helyi adóbevételek:

- iparűzési adó 93,72%-ra
- építményadó 96,69%-ra
- kommunális adó 91,47%-ra
- teleadó 135,26%-ra
- idegenforgalmi adó 82,98%-ra teljesült.

A helyi adókból származó bevétel összességében 2.727.440 eFt volt az I-III. negyedévben, az éves tervezett előirányzat 94,09%-a.

A könyvvizsgálat során megállapítottuk, hogy a bevételek megalapozottak, teljesíthetősége biztosított.

c.) A kiadások megoszlása forrásonkénti bontásban

eFt-ban			
Ssz.	Megnevezés	I-III. negyedévi tényleges kiadás	Megoszlás %-a
1.	Önk.költségv.szervek kiadásai összesen	6.373.049	54,1
2.	Polgármesteri Hivatal kiadásai összesen	4.357.583	36,9
3.	H.M.Reg.Hulladékgazdálkodási Társulás	235.763	2,0
4.	Helyi kisebbségi önk.működési költségvetése	8.251	0,1
5.	Felhalm.c.átadott pénzeszk.és támogatásértékű kiadások	185.894	1,6
6.	Hitelek,kölcsönök nyújtása és törlesztése tőketörl.nélkül	127.377	1,1
7.	Költségvetési befizetések	176.758	1,5
8.	Váll.tev.eredményének visszaforg.alaptevékenységre	2.513	0,0
9.	Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások	-234.772	-2,0
10.	Alulfinanszírozás kiutalás az intézményeknek	241.639	2,0
11.	Intézmények túlf finanszírozásának és pénzmaradvány- elvonásának befizetése	10.940	0,1
12.	Továbbadási célra kapott működési kiadás	7.268	0,1
13.	Finanszírozási kiadásokkal csökkentett kiadási főösszeg	11.492.263	97,5
14.	Hitelműveletek kiadásai	290.988	2,5
15.	KIADÁSOK ÖSSZESEN	11.783.251	100,0

A módosított 17.684.889 eFt kiadási előirányzattal szemben az I-III. negyedévi kiadás 11.783.251 eFt, 66,63%-ra teljesült, ami időarányos alatti.

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

- Polgármesteri Hivatal felújítási kiadási 40,60%
- Polgármesteri Hivatal vagyonnal kapcsolatos kiadásai 53,57%
- Polgármesteri Hivatal kis- és középberuházások kiadásai 51,89%
- Helyi kisebbségi önkormányzatok 48,80%
- H.M.Regionális Hulladékgazdálkodási Társulás 47,48%
- Felhalmozási célra átadott pénzeszk. és támogatásértékű kiadások 49,47%

A hitelműveletek kiadásainak 15%-kal történő elmaradása összefügg azzal, hogy év közben a hiteltörlesztés nem egyenletes, a IV. negyedévben magasabb összegű tőketörlesztés várható.

A IV. negyedévben megfelelő intézkedéseket kell tenni, hogy a költségvetési rendeletben előirányzott, Polgármesteri Hivatallal összefüggő beruházások, felújítások műszakilag megvalósuljanak és pénzügyileg rendezésre kerüljenek.

6. Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat 2008. I-III. negyedévi pénzügyi helyzetének értékelése

- 2008-ban 20 önálló és 22 részben önálló intézmény működtetését biztosította Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata.
- A Város kedvező likviditási pozícióban kezdte meg és folytatta a 2008. 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.
- A gazdálkodás kiegyensúlyozott volt.
- A pénzügyi kötelezettségeket időben teljesítették.
- Az intézmények, a Polgármesteri Hivatal működéséhez és a Város üzemeltetéséhez szükséges források rendelkezésre álltak.
- A szállítói számlákat határidőben kifizették.
- Az összes bevétel 13.220.715 eFt volt, a módosított előirányzatnak 74,76%-a. A saját bevételek az időarányos szint felett (79,21%) teljesültek, amely az előző év azonos időszakához képest összecsúszásában és arányát tekintve is nőtt. Az átengedett központi adóknál a teljesítés meghaladta a 81%-ot, a központi költségvetési támogatásoknál a 79%-ot. Jelentős összegű pénzmaradvány igénybevételére is sor került, melynek összege 1.436.688 eFt.
A kiadások teljesítése 11.783.251 eFt, a módosított előirányzat 66,63%-a.
- 2008. szeptember 30-ig a hitel előirányzat 1.053.034 eFt-ra módosult. A hitelfelvétel maximuma a korrigált saját folyó bevétel 70%-a. A hitelfelvételi előirányzat a korrigált saját folyó bevétel 70%-a alatt lett előirányozva. Szeptember 30-ig 95.494 eFt hitelfelvételre került sor a Panel plusz hitelkeret terhére.
- A forintban lekötött betétek összege január 1-jén 1.000 millió Ft volt, a svájci frankban lekötött betétállomány pedig 5.433 ezer CHF, szeptember végén a forintban lekötött betétállomány 1.250 millió forint volt, a svájci frankban lekötötté 187,7 ezer CHF.

Összességében az Önkormányzat gazdálkodását a stabilitás jellemezte.

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.

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Véleményünk szerint Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat és intézményei 2008. I-III. negyedévi 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-III. negyedévi gazdálkodásáról szóló költségvetési beszámolójának finanszírozási műveletek bevételeivel csökkentett bevételi főösszegét

13.125.221 eFt

azaz Tizenhárommilliárd-egyszázhuszonötmillió-kettőszázhuszonegyezer forinttal, finanszírozási kiadásokkal csökkentett kiadási főösszegét

11.492.263 eFt

azaz Tizenegymilliárd-négy százkilencvenkettőmillió-kettőszázhatvanháromezer forinttal, a hitelfelvételt

95.494 eFt

azaz Kilencvenötmillió-négy százkilencvennégyezer forinttal, a hitelműveletek kiadásait

290.988 eFt

azaz Kettőszázkilencvenmillió-kilencszáznyolcvannyolcezer forinttal elfogadjuk és a Tisztelt Közgyűlésnek elfogadásra javasoljuk.

Kérjük a Tisztelt Közgyűlést, hogy a 2008. I-III. negyedévi gazdálkodásról készült beszámolót szíveskedjék elfogadni.

Eger, 2008. november 20.

EGER - AUDIT
Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.
Eger


Dr. Gál János

költségvetési minősítésű
bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK tagszám: 000029