

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

EGER MEGYEI JOGÚ VÁROS
ÖNKORMÁNYZATA
(3300 Eger, Dobó tér 2.)

2009. ÉVI
KÖLTSÉGVETÉSI RENDELETTERVEZET
VIZSGÁLATÁRÓL

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

Eger, 2009. február 19.



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 Önkormányzata

(3300 Eger, Dobó tér 2.)

Közyűlése részére

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat

2009. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet vizsgálatáról

Elvégeztük Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat 2009. február 11-i keltezéssel a Képviselő-testület 2009. február 26-i Közgyűlésére előterjesztett költségvetési rendelettervezetének – amelyben **a bevételek és kiadások tervezett összege egyezően 15.362.054 eFt** – vizsgálatát. A költségvetés előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelettervezet elfogadása a Közgyűlés 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 a könyvvizsgálói véleményünk kialakításához.

A VIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

A helyi önkormányzatokról szóló törvény 92/A. § (1) bekezdésében foglaltak alapján:

A könyvvizsgáló köteles megvizsgálni a közgyűlés elé terjesztett költségvetési rendelettervezetet abból a szempontból, hogy azok:

- ***valós adatokat tartalmaznak-e,***
- ***megfelelnek-e a jogszabályok előírásainak,***
- ***továbbá köteles a pénzügyi helyzetet elemezni, különösen az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások tekintetében.***

I. JOGSZABÁLYI ELŐÍRÁSOK BETARTÁSA

1. A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a költségvetési rendeletervezet összeállításánál:

- a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény,
- az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény,
- az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998.(XII.30.) Kormányrendelet 29. §-át,
- a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetéséről szóló 2008. évi CII. törvényt vették figyelembe.

A könyvvizsgálói véleményezés körébe tartozó előterjesztésről a könyvvizsgáló írásos véleménye nélkül érvényes döntés nem hozható.

2. A rendeletervezet benyújtására előírt határidő betartása:

- Az államháztartásról szóló törvény 71. § (1) bekezdése szerint a jegyző elkészítette a 2009. évi költségvetési rendeletervezetet, melyet a polgármesternek 2009. február 15-ig kell benyújtani a Képviselő-testületnek.
- A költségvetési rendeletervezet 2009. február 15-ig elkészült, a képviselőknek kiküldésre került.
- A költségvetési rendeletervezetet 2009. február 16-18-ig terjedő időszakban valamennyi bizottság megtárgyalta.
- A költségvetési intézmények vezetőivel, a Polgármesteri Hivatal irodavezetőivel, a kisebbségi önkormányzatok vezetőivel a költségvetési terv kidolgozása során a személyes egyeztetések megtörténtek. Ennek alapján kerültek megállapításra az intézmények, a Polgármesteri Hivatal bevételei, kiadásai, melyek írásban rögzítésre kerültek.
- Az államháztartásról szóló törvény 71. § (3) bekezdése értelmében a költségvetési rendeletervezetben a költségvetési évet követő 2 év várható előirányzatát – bevételek, kiadások – a rendeletervezet 5. sz. melléklete tartalmazza.

3. Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata költségvetési rendeletervezete tartalmazza:

- az önkormányzat és költségvetési szervei bevételeit, kiadásait, a kisebbségi önkormányzatok önkormányzatonként jóváhagyott bevételi és kiadási főösszegeit,
- a bevételi főösszeget,
- a kiadási főösszeget,
- a költségvetés végrehajtásával és módosításával kapcsolatos rendelkezéseket,
- az előirányzat módosítására vonatkozó szabályokat,
- a Polgármesteri Hivatalra vonatkozó rendelkezéseket,
- vegyes és záró rendelkezéseket.

4. A rendeletervezet és a költségvetési koncepció kapcsolata

A könyvvizsgálat a költségvetési koncepcióról hozott testületi határozat alapján vizsgálta a koncepció és a rendeletervezet tartalmi és számszerű összefüggéseit. A költségvetési koncepcióban foglalt alapelvek a költségvetés összeállítása során érvényesültek. A könyvvizsgálat a költségvetési koncepcióhoz képest a rendeletervezetben elvi eltéréseket nem állapított meg.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata 2009. évi költségvetési rendeletervezete megfelel az 1. pontban leírt jogszabályoknak.

II. A TERVEZETT ELŐIRÁNYZATOK ÉS A KÖLTSÉGVETÉSI EGYENSÚLY VIZSGÁLATA

Hitelfelvételi előiránnyal csökkentett bevételi főösszeg	13.463.450 eFt
Kiadási főösszeg	15.362.054 eFt
Költségvetési hiány	1.898.604 eFt

A költségvetési egyensúly csak a költségvetési mérlegben beállított 1.898.604 eFt hitelfelvétellel és kötvény kibocsátással biztosítható.

Az alábbiakban a 2009. évi költségvetési mérlegből bemutatjuk a bevételek és kiadások alakulását.

1. Bevételek alakulása

eFt-ban

Megnevezés	2009. évi működési célú előirányzat	2009. évi felhalmozási célú előirányzat	2009. évi eredeti előirányzat összesen
Önkorm. költségvetési szervek bevételei	856.057	61.466	917.523
Polgármesteri Hivatal saját bev.	4.013.562	887.543	4.901.105
Saját bevételek összesen	4.869.619	949.009	5.818.628
H.M.Regionális Hulladékgazd.Társ.	9.482	0	9.482
Helyi kisebbségi önkormányzatok	210	0	210
Támogatásértékű bevételek	267.448	47.552	315.000
Felhalmozási és működési célra nyújtott támogatási kölcsön visszatérülése	10.000	25.200	35.200
Átengedett központi adók	1.498.969	0	1.498.969
Központi költségvetési támogatás	4.585.961	0	4.585.961
Előző évek pénzmaradványa	400.000	800.000	1.200.000
Költségvetési bevételek összesen	11.641.689	1.821.761	13.463.450
Hitelfelvétel és kötvény kibocsátás a hiány finanszírozásához	77.194	1.821.410	1.898.604
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	11.718.883	3.643.171	15.362.054

<i>A saját bevételek közül jelentősnek mondható:</i>	<i>2008.év</i>	<i>2009.év</i>
- helyi adók bevétele	2.898.616 eFt	2.690.300 eFt
- illetékbevételek	370.000 eFt	320.000 eFt
- tárgyi eszközök és immat.javak értékesítése	483.600 eFt	369.701 eFt
- Polg.Hiv. felhalmozási és tőke bevételei	214.536 eFt	211.387 eFt
- pénzügyi befektetések bevételei	314.620 eFt	281.455 eFt

<i>Átengedett központi adók részletezése:</i>	<i>2008.év</i>	<i>2009.év</i>
- SZJA helyben maradó része	862.165 eFt	965.769 eFt
- jövedelem differenciálódás miatti kieg.	177.257 eFt	133.200 eFt
- gépjárműadó	415.000 eFt	400.000 eFt
- luxusadó	700 eFt	--
<i>Összesen:</i>	<i>1.455.122 eFt</i>	<i>1.498.969 eFt</i>

<i>Központi költségvetési támogatás részletezése:</i>	<i>2008.év</i>	<i>2009.év</i>
- normatív állami hozzájárulások és kötött felhasználású támogatások	4.732.807 eFt	4.583.678 eFt
- fejlesztési és vis-maior feladatok támogatása	354 eFt	--
- központosított előirányzatok	102.220 eFt	2.283 eFt
<i>Összesen:</i>	<i>4.835.381 eFt</i>	<i>4.585.961 eFt</i>

2. Kiadások alakulása

eFt-ban

Megnevezés	2009. évi működési célú előirányzat	2009. évi felhalmozási célú előirányzat	2009. évi eredeti előirányzat összesen
Önk. költségvetési szervek kiadásai össz.	7.726.957	76.999	7.803.956
Polgármesteri Hivatal működési költségv.	2.835.035	0	2.835.035
Polgármesteri Hivatal vagyonnal kapcsolatos kiadásai	414.906	159.575	574.481
Polgármesteri Hivatal felújítási kiadás	0	227.552	227.552
Polgármesteri Hiv. nagyberuházások kiad.	0	52.000	52.000
Polgármesteri Hiv. kis- és középberuházások kiadásai	0	471.498	471.498
H.M.Reg.Hulladékgazd. Társulás	10.600	0	10.600
Helyi kisebbségi önk.működési költségv.	13.093	0	13.093
Felhalmozási célra átadott pénzeszközök és támogatásértékű kiadások	0	134.800	134.800
Hitelek, kölcsönök nyújtása és törlesztése, értékpapírok beváltása (tőketörl. nélkül)	2.000	164.212	166.212
Tartalékok	316.292	370.849	687.141
Pénzmaradványi tartalék	400.000	800.000	1.200.000
Költségvetési kiadások összesen	11.718.883	2.457.485	14.176.368
Hitelműveletek kiadásai (tőketörlesztés)	0	1.185.686	1.185.686
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	11.718.883	3.643.171	15.362.054

3. Tartalékok alakulása:

A kiadások között 687.141 eFt tartalék szerepel, ebből:

- általános tartalék	50.000 eFt
- céltartalékok	637.141 eFt

A céltartalékok között jelentősebb előirányzatok:

- iparosított technológiával épült lakóépületek korsz. tartaléka	105.085 eFt
- HM ingatlanhasznosításhoz kapcsolódó tartalék	20.000 eFt
- címkézett iparüzési adó miatti tartalék	66.000 eFt
- tanulók tankönyvvásárlás támogatása	48.000 eFt
- Hatvani kapu tér – Szvorényi u. felújítás	85.000 eFt
- Tetemvár és Vécsey úti zárt csapadécsatorna ép.saját erő	50.000 eFt
- pályázati tartalék	20.000 eFt
- önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó tartalék	70.000 eFt
- pályázati előfinanszírozás tartalék	20.000 eFt

III. AZ ELŐIRÁNYZATOK MEGALAPOZOTT SZÁMÍTÁSÁNAK VIZSGÁLATA

A költségvetési rendelettervezet mindenre kiterjedő, részletes alapszámításokkal van alátámasztva. Az átengedett központi adók, normatív támogatások, a kötött normatív támogatások számításához rendelkezésre áll a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetéséről szóló törvény, annak 3. sz. és 8. sz. melléklete, továbbá a normatívák számításához a Magyar Államkincstár Észak-magyarországi Regionális Igazgatósága által adott táblázatok. A költségvetési bevételek és kiadások számításánál figyelembe lett véve az önkormányzat irányítása alatt működő önálló költségvetési intézmények saját előirányzatainak alakulása, figyelemmel a források lehetőségére.

IV. PÉNZÜGYI HELYZET VIZSGÁLATA

Hitelfelvétel

A költségvetési egyensúly 77.194 eFt működési és 1.821.410 eFt felhalmozási hitelelőirányzat, illetve kötvény kibocsátás beállításával biztosítható.

A hitelfelvételhez szükséges korrigált saját bevétel levezetése:

Saját bevételek	4.182.987 eFt
Rövid lejáratú kötelezettségek	1.328.386 eFt
Korrigált saját bevétel	2.854.601 eFt
Hitelfelvétel maximuma (korrigált saját bev. 70%-a)	1.998.221 eFt
Előirányzott hitelfelvétel	1.898.604 eFt

Az előirányzott hitel csökkentésének előfeltétele a bevételek növelése, a kiadások csökkentése valamennyi intézménynél és a Polgármesteri Hivatalnál.

2009. évre előirányzott hiteltörlesztés alakulása

eFt-ban

Megnevezés	2009. évi előirányzat		
	Tőketörlesztés	Kamat	Összesen
Fedett uszoda beruházáshoz kapcsolódó	40.080	4.250	44.330
Fejlesztési célú hitelek 2000-2008.	1.094.078	118.704	1.212.782
Fejlesztési célú hitel és kötvény 2009.	0	5.312	5.312
Panel Plusz program 2005-2006.	51.528	19.746	71.274
Működési célú hitel 2009.	0	2.000	2.000
Hiteltörlesztések összesen	1.185.686	150.012	1.335.698

V. AZ ÁTMENETI GAZDÁLKODÁS VIZSGÁLATA

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata 2009. évi költségvetési rendelet-tervezetét az államháztartásról szóló módosított 1992. évi XXXVIII. törvény (továbbiakban: Áht.) 71. § (1) bekezdésének megfelelően a polgármesternek 2009. február 15-ig kell benyújtania a Közgyűlésnek.

Eger Város Önkormányzata 2009. évi költségvetésről szóló rendeletének megalkotására a közgyűlés 2009. február 26-i ülésén kerülhet sor.

A költségvetési év kezdetétől a költségvetés elfogadásáig terjedő időszakot a törvény átmeneti gazdálkodási időszaknak minősíti. A gazdálkodás folyamatosságának érdekében az Áht. 76. § (1) bekezdése szerint az átmeneti gazdálkodásról az önkormányzat rendeletet alkotott. A rendeletben a közgyűlés felhatalmazza a Polgármestert, hogy az átmeneti időszakban – 2009. január 1-től a 2009. évi költségvetési rendelet hatályba lépésének napjáig – az önkormányzat költségvetési gazdálkodásának folyamatosságát biztosítsa. E tevékenység során köteles figyelembe venni a jogszabályokban és a közgyűlés hatályos rendeleteiben, határozataiban foglaltakat, időarányosan teljesítve a 2009. évi költségvetési rendeletben meghatározott előirányzatoknak megfelelő keretet.

Az Áht. 76. § (2) bekezdése szerint az átmeneti gazdálkodás időtartama alatt beszedett bevételeket és a teljesített kiadásokat a 2009. évi költségvetési rendeletbe be kell építeni.

VI. ÖSSZEFOGLALÓ

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata 2009. évben 15.362.054 eFt bevételből gazdálkodik. Ez az összeg 726.633 eFt-tal kevesebb a 2008. évi költségvetés eredeti előirányzatánál.

A bevételi előirányzatból – hitelfelvétel nélkül – 1.821.761 eFt a felhalmozási bevételek összege, mely az összbevétel 11,9%-a. A saját bevételi előirányzat a 2008. évi előirányzathoz képest 384.467 eFt-tal kevesebb. Az átengedett központi adók, a központi költségvetési támogatás jogcímeinél a költségvetési törvény 3. és 8. sz. mellékleteiben meghatározott adatokat vették figyelembe.

Az összkiadásból 11.718.883 eFt a működéssel összefüggő kiadások tervezett összege, fejlesztési, felújítási kiadásokra 3.643.171 eFt került tervezésre.

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Véleményünk szerint Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat 2009. 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.

A költségvetési rendelettervezet II. rész 2. § (1) bekezdése szerint Eger Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2009. évi költségvetésének

bevételek, kiadások mindösszesen főösszegét

15.362.054.000.- Ft

azaz Tizenötmilliárd-háromszázhatvankettőmillió-ötvennégyezer forinttal, finanszírozási műveletek bevételeivel csökkentett költségvetési bevételi főösszegét

13.463.450.000.- Ft

azaz Tizenhárommilliárd-négyszázhatvanhárommillió-négyszázötvenezer forinttal, finanszírozási kiadásokkal csökkentett költségvetési kiadási főösszegét

14.176.368.000.- Ft

azaz Tizennégymilliárd-egyszázhetvenhatmillió-háromszázhatvannyolcezer forinttal, a hiány összegét

1.898.604.000.- Ft

azaz Egymilliárd-nyolcszázkilencvennyolcmillió-hatszáznégyezer forinttal, a hiteltörlesztés összegét

1.185.686.000.- Ft

azaz Egymilliárd-egyszáznyolcvanötmillió-hatszáznyolcvanhatezer forintban javasoljuk a Tisztelt Közgyűlésnek elfogadni.

Kérjük a Tisztelt Közgyűlést, hogy a könyvvizsgálói jelentésben leírtakat figyelembe véve Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata által elkészített 2009. évre szóló költségvetési rendelettervezetet szíveskedjenek elfogadni és rendeleti rangra emelni.

Eger, 2009. február 19.

EGER-AUDIT
Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.
Eger


Dr. Gál János

költségvetési minősítésű
bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK tagszám: 000029