

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

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

2009. I. FÉLÉVI GAZDÁLKODÁSÁRÓL SZÓLÓ
KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJA

VIZSGÁLATÁRÓL ÉS HITELESÍTÉSÉRŐL

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

Eger, 2009. augusztus 18.



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 Közgyűlése részére
(3300 Eger, Dobó tér 2.)

Elvégeztük Eger Megyei Jogú Város Önkormányzatának az Önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó 2009. I. félévi gazdálkodásáról szóló költségvetési beszámolója vizsgálatát.

A könyvvizsgálat célja a számviteli törvény előírásaival összhangban annak megállapítása, hogy Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat által összeállított 2009. 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 2009. 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 2009. 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 beszámolókról.
- 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 2009. 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 2009. 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 2009. augusztus 27-én tájékoztatja a Közgyűlést az Önkormányzat 2009. 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 2009. I. félévi gazdálkodásának értékelése

- Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat a 10/2009.(II.27.) számú rendeletében szabályozta a 2009. évi költségvetést, a költségvetés módosításának és végrehajtásának rendjét. A költségvetés bevételeit és kiadásait egyező összegben **15 306 054 eFt-ban** állapították meg.

- Az eredeti előirányzathoz képest a módosított előirányzat összes bevételi és kiadási főösszege **17 087 175 eFt**.

Az eredeti előirányzathoz képest a bevételek előirányzata változásának levezetése:

- Önkormányzati költségvetési szervek	354 016 eFt
- Polgármesteri Hivatal saját bevételek összesen	-29 441 eFt
- HM Regionális Hulladékgazdálkodási Társulás	2 061 eFt
- Támogatásértékű bevételek összesen	148 658 eFt
- Központi költségvetési támogatás	546 438 eFt
- Előző évek pénzmaradványa	185 499 eFt
- Hitelfelvétel és kötvény kibocsátás a hiány finanszírozására	-121 068 eFt
- Alulfinanszírozás, kieg.és elvonás miatti pénzmar.igénybev.	694 958 eFt

Összesen

1 781 121 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 zavartalanágát, 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 1 721 536 eFt hitelfelvételből 39 897 eFt hitel felvételére került sor, ami a Panel Plusz programhoz kapcsolódott.
- A bevételek között a tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítéséből befolyt bevétel 28 129 eFt volt a módosított 369 701 eFt-tal szemben. A teljesítés mindössze 7,6%.
- A 2008. évi szervezeti változások következtében 2009-ben 4 önálló és 38 részben önálló intézmény működtetését biztosítja Eger Város Önkormányzata.

4. A költségvetés bevételeinek és kiadásainak alakulása

a.) Bevételek alakulása

Ssz.	Megnevezés	2009. évi eredeti előirányzat	2009.06.30. módosított előirányzat	eFt-ban	
				2009.06.30. teljesítés	Teljesítés %-a
1.	Önkormányzati költségv. szervek bev.	917 523	1 271 539	825 041	64,9
2.	Polgármesteri Hivatal saját bevételei	4 901 105	4 871 664	2 378 074	48,8
3.	Saját bevételek összesen	5 818 628	6 143 203	3 203 115	52,1
4.	Heves M.Reg.Hulladékgazd. Társulás	9 482	11 543	24 561	212,8
5.	Helyi kisebbségi önkormányzatok	210	210	198	94,3
6.	Támogatásértékű bevételek	315 000	463 658	259 902	56,1
7.	Felh.és műk.c.ny.tám.kölcsön visszatér.	35 200	35 200	10 794	30,7
8.	Átengedett központi adók	1 498 969	1 498 969	786 371	52,5
9.	Központi költségvetési támogatás	4 585 961	5 132 399	2 975 863	58,0
10.	Előző évi pénzmaradvány	1 200 000	1 385 499	539 557	38,9
11.	Függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek	0	0	-364 383	--
12.	Alulfin.és elvonás m.pénzmar.igénybev.	0	694 958	694 958	100,0
13.	Intézményektől a pénzmar. elvonása	0	0	233 193	--
14.	Alulfinansz. bev. az intézményeknél	0	0	461 765	--
15.	Továbbadási célra kapott műk. bev.	0	0	4 152	--
16.	Finanszírozási műveletek bevételeivel csökkentett bevételi főösszeg	13 463 450	15 365 639	8 830 046	57,5
17.	Hitelfelvétel és kötvény kibocsátás a hiány finanszírozására	1 842 604	1 721 536	39 897	2,3
18.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	15 306 054	17 087 175	8 869 943	51,9
	2-ből helyi adók	2 690 300	2 690 300	1 391 176	51,7
	2-ből illetékek	320 000	320 000	130 239	40,7

A bevételek közül elmaradás van a Polgármesteri Hivatal saját bevételeinél, ezen belül a tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítésénél, továbbá a felhalmozási és működési célra nyújtott támogatásoknál és kölcsön visszatérülésnél.

A helyi kisebbségi önkormányzatok bevételeinek (saját bevétel, önkormányzati- és központi költségvetési támogatás, a pénzmaradvány) alakulása

Megnevezés	2009. évi eredeti előirányzat	2009.06.30. módosított előirányzat	2009.06.30. teljesítés	Teljesítés %-ban
Cigány Kisebbségi Önkormányzat	4 850	7 071	3 524	49,8
Egri Görög Települési Önkormányzat	3 201	4 062	2 469	60,8
Lengyel Települési Kisebbségi Önkormányzat	3 231	4 914	2 258	45,9
Ruszin Települési Kisebbségi Önkormányzat	1 811	2 473	973	5,3
Összesen	13 093	18 520	9 224	49,8

A helyi kisebbségi önkormányzatok kiadásainak alakulása

Megnevezés	2009. évi eredeti előirányzat	2009.06.30. módosított előirányzat	2009.06.30. teljesítés	Teljesítés %-ban
Cigány Kisebbségi Önkormányzat	4 850	7 071	2 479	35,1
Görög Települési Önkormányzat	3 201	4 062	1 616	39,8
Lengyel Települési Kisebbségi Önkormányzat	3 231	4 914	768	15,6
Ruszin Települési Kisebbségi Önkormányzat	1 811	2 473	10	0,4
Összesen	13 093	18 520	4 873	26,3

A tárgyi eszközök értékesítésének alakulása:

Megnevezés	2009. évi eredeti előirányzat	2009.06.30. módosított előirányzat	eFt-ban	
			2009.06.30. teljesítés	Teljesítés %-ban
Telekeladás (Nagylapos nélkül)	75 000	75 000	4 820	6,4
Mezőgazdasági földértékesítés	2 000	2 000	2 109	105,5
Egyéb ingatlan értékesítés	192 701	192 701	19 483	10,1
Nagylapos telekeladás	100 000	100 000	0	0,0
Járműértékesítés	0	0	1 417	--
Gép, berendezés értékesítés	0	0	300	--
Összesen	369 701	369 701	28 129	7,6

Időarányosan jelentős elmaradás van a telekeladásnál, egyéb ingatlan értékesítésnél és Nagylapos telekeladásnál. Jármű- és gép, berendezés értékesítést nem terveztek, viszont ezek 1 717 eFt összegben teljesültek.

Helyi adók beszédése

Helyi adókból származó bevételek összege 1 391 176 eFt volt, az I. félévben az éves tervezett előirányzat 51,7%-a. A félév során befolyt bevétel 15 537 eFt-tal magasabb az előző évi hasonló időszak teljesítésénél.

A bevételek alakulása adónemenként:

Ssz.	Megnevezés	2009. évi eredeti előirányzat	2009.06.30. módosított előirányzat	eFt-ban	
				2009.06.30. teljesítés	Teljesítés %-a
1.	Helyi iparűzési adó	2 105 000	2 105 000	1 099 440	52,2
2.	Építményadó	464 000	464 000	246 306	53,1
3.	Kommunális adó	300	300	228	76,0
4.	Telekadó	19 000	19 000	11 399	60,0
5.	Idegenforgalmi adó	102 000	102 000	33 803	33,1
6.	Összesen	2 690 300	2 690 300	1 391 176	51,7

A helyi iparűzési adó jelentős az önkormányzati adóbevételek között. A módosított előirányzat I. félévi tényleges bevétele 1 391 176 eFt, amely az időarányost meghaladva, 51,7%-ra teljesült, ennek ellenére továbbra is indokoltnak tartjuk a különböző adóhátralékok behajtására vonatkozó intézkedéseket.

b.) Kiadások alakulása

Ssz.	Megnevezés	eFt-ban			
		2009. évi eredeti előirányzat	2009.06.30. módosított előirányzat	2009.06.30. teljesítés	Teljesítés %-a
1.	Önkormányzati költségvetési szervek	7 845 956	8 407 794	4 313 387	51,3
2.	Polgármesteri Hivatal	4 108 566	5 601 888	2 416 797	43,1
3.	Heves M.Reg. Hulladékgazd. Társulás	10 600	49 413	28 802	58,3
4.	Helyi kisebbségi önkormányzatok	13 093	18 520	4 873	26,3
5.	Felhalm.c.átadott pénzeszk.és tám.ért.kiad.	134 800	215 177	143 719	66,8
6.	Hitelek, kölcsönök nyújtása és törlesztése, értékpapírok beváltása tőketörlnélkül	166 212	178 784	56 822	31,8
7.	Tartalékok	641 141	683 789	0	0,0
8.	Pénzmaradványi tartalék	1 200 000	0	0	0,0
9.	Költségvetési befizetések	0	36 166	36 166	100,0
10.	Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások	0	0	-115 148	--
11.	Alulfinansz. és kiegészítés kiutalása az intézményeknek	0	461 765	461 765	100,0
12.	Intézm.pénzmar.elvonásának befizetése	0	233 193	233 193	100,0
13.	Továbbadási célra kapott működési kiadás	0	0	3 470	--
14.	Finanszírozási kiadásokkal csökkentett kiadási főösszeg	14 120 368	15 886 489	7 583 846	47,7
15.	Hitelműveletek kiadásai	1 185 686	1 200 686	915 969	76,3
16.	KIADÁSOK ÖSSZESEN	15 306 054	17 087 175	8 499 815	49,7

Az összes bevétel féléves teljesítése 51,9%, míg a kiadásoké 49,7%. A mérleg szerinti költségvetési egyensúly biztosított volt az I. félév végén.

A kiadások között az Önkormányzati költségvetési szervek kiadásai 51,3%-ra teljesültek. Jelentős lemaradás van a Polgármesteri Hivatal felújítási kiadásainál, ahol a teljesítés 32,5% volt, és a vagyonnal kapcsolatos kiadásoknál, ahol a teljesítés 30,7%, továbbá a kis- és középberuházások kiadásainál (39,9%-os teljesítés).

A helyi kisebbségi önkormányzatok működési költségvetése csupán a módosított költségvetés egynegyedében, továbbá a hitelek, kölcsönök nyújtása és törlesztése, értékpapírok beváltása (ha a tőketörlesztés nélkül vizsgáljuk) a módosított előirányzat egyharmadában teljesült.

c.) Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat 2009. 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.
- Az intézmények, a Polgármesteri Hivatal és a Város üzemeltetéséhez szükséges források rendelkezésre álltak.
- Az összes bevétel 8 869 943 eFt volt, a módosított előirányzat 51,9%-a. A bevételek a kiadásokat meghaladták 370 128 eFt-tal.

5. Az Önkormányzat pénzügyi helyzetének értékelése

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata 2009. I. félévben kedvező likviditási pozícióban volt.

A forintban lekötött betétek összege 2009.01.01-jén 1 835 000 eFt volt, ami június végére 577 000 eFt-ra csökkent.

Az I. félév végére kamatbevételekből 59 231 eFt realizálódott, 26,0%-kal több, mint a módosított költségvetésben meghatározott összeg.

Az Önkormányzat a fizetési kötelezettségeinek eleget tett.

Hitelfelvételre 39 897 eFt összegben került sor.

2009.06.30-i fordulónapon a záró pénzkészlet 1 271 244 eFt volt.

6. Az intézmények és a Polgármesteri Hivatal létszámának alakulása

Megnevezés	2009.01.01-i létszámkeret fő	2009.06.30-i létszámkeret fő	2009.I.félévi tényleges létszám fő
Intézmények (41)	2 041	2 010	2 035
Polgármesteri Hivatal	254	256	245
Közcélú foglalkoztatott	60	60	16
Hulladékgazdálkodási Társulás	1	1	1
Összesen	2 356	2 327	2 297

7. ÖSSZEFOGLALÓ

A rendelkezésre álló beszámolóból megállapítottuk, hogy Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat 2009. 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 továbbra is 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 módosított költségvetésben 1 721 536 eFt hitelt terveztek beruházási és felújítási kiadások finanszírozására, működési hitelfelvétellel a költségvetés nem számolt.

A 2008. évi pénzmaradványból 539 557 eFt felhasználásra került a Polgármesteri Hivatalnál, míg az intézményeknél 277.174 eFt.

8. KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Véleményünk szerint Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat és intézményei 2009. I. félévi 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. félévi gazdálkodásáról szóló költségvetési beszámolójának finanszírozási műveletek bevételeivel csökkentett bevételi főösszegét

8 830 046 eFt

azaz Nyolcmilliárd-nyolcszázharmincmillió-negyvenhatezer forinttal, finanszírozási kiadásokkal csökkentett kiadási főösszegét

7 583 846 eFt

azaz Hétmilliárd-ötszáznyolcvanhárommillió-nyolcszáznegyvenhatezer forinttal, a hitelfelvételt

39 897 eFt

azaz Harminckilencmillió-nyolcszázkilencvenhatezer forinttal, a hitelműveletek kiadásait

915 969 eFt

azaz Kilencszáztizenötmillió-kilencszázhatvankilencezer forinttal elfogadjuk és a Tisztelt Közgyűlésnek elfogadásra javasoljuk.

Eger, 2009. augusztus 18.

EGER-AUDIT
Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.
Eger



Dr. Gál János

költségvetési minősítésű
bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK tagszám: 000029