

**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**

**KÉSZÜLT**

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

**KÖZGYŰLÉSE RÉSZÉRE**

**AZ ÖNKORMÁNYZAT**  
**2009. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK**  
**I-III. NEGYEDÉVI TELJESÍTÉSÉRŐL**

**ÉS A 2009. DECEMBER 31-IG**  
**VÁRHATÓ TELJESÍTÉSRŐL**

**KÉSZÍTETT BESZÁMOLÓ**


**VIZSGÁLATÁRÓL**

Eger, 2009. november 18.



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**

---

## **FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

**Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat**

**(3300 Eger, Dobó tér 2.)**

**Közigyűlése részére**

**az Önkormányzat 2009. évi költségvetésének I-III. negyedévi teljesítéséről és a 2009. december 31-ig várható teljesítésről készített beszámoló vizsgálatáról**

Elvégeztük Eger Megyei Jogú Város Önkormányzatának az önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó 2009. évi költségvetés I-III. negyedévi teljesítéséről és a 2009. december 31-ig várható teljesítésről készített költségvetési beszámoló vizsgálatát.

*A 2009. 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**

### **1. A beszámolóban szereplő adatok vizsgálata**

*A 2009. 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 2009. I-III. negyedéves költségvetési beszámolót, melyet a polgármester 2009. november 26-án terjeszt a közgyűlés elé.*

3. A beszámoló szerkezeti felépítése, formája és tartalma egyező a 2009. évre vonatkozó költségvetéssel. Az azonos tartalom belül bemutatja az eredeti és módosított bevételi és kiadási előirányzatokat, a tényleges háromnegyedéves teljesítést, annak mértékét és a IV. negyedév végére várható teljesítést.
4. Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata a 10/2009.(II.27.) sz. rendeletében szabályozta a 2009. évi költségvetést, a költségvetés módosításának és végrehajtásának rendjét.

*Véleményünk szerint a 2009. I-III. negyedévi költségvetési beszámoló összhangban van a vonatkozó jogszabályokkal.*

5. Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat 2009. I-III. negyedévi bevételeinek és kiadásainak alakulása

- a.) *A költségvetés főösszegeinek (bevételek és kiadások), azok teljesítésének alakulása* eFt-ban

Megnevezés	Bevételek	Kiadások
2009. évi eredeti előirányzat	15 306 054	15 306 054
2009.09.30-i módosított előirányzat	17 432 658	17 432 658
2009.09.30-i teljesítés	12 947 060	12 051 520
Pénzügyi teljesítés %-a	74,3	69,1

A bevételek teljesítése 895 540 eFt-tal haladja meg a kiadások teljesítését.

- b.) A bevételek megoszlása forrásonkénti bontásban

		eFt-ban	
Ssz.	Megnevezés	I-III. negyedévi tényleges bevétel	Megoszlás %-a
1.	Önkormányzati költségvetési szervek bevételei	1 111 496	8,6
2.	Polgármesteri Hivatal saját bevételei	4 159 120	32,1
3.	<b>Saját bevételek összesen</b>	<b>5 270 616</b>	<b>40,7</b>
4.	H.M.Regionális Hulladékgazdálkodási Társulás	30 594	0,2
5.	Helyi kisebbségi önkormányzatok	407	0,0
6.	Támogatásértékű bevételek	455 978	3,5
7.	Felhalm.és műk. célra nyújtott tám. kölcsön visszatérülése	16 802	0,1
8.	Átengedett központi adók	1 162 652	9,0
9.	Központi költségvetési támogatás	4 270 731	33,0
10.	Előző évek pénzmaradványa	644 958	5,0
11.	Váll.tev.eredményének visszaforgatása alaptevékenységre	2 566	0,0
12.	Függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek	-344 529	-2,7
13.	Alulfinansz.és elvonás miatti pénzmaradvány igénybevétele	694 958	5,4
14.	Intézményektől a pénzmaradvány elvonása	233 193	1,8
15.	Alulfinanszírozás bevétele az intézményeknél	461 765	3,6
16.	Továbbadási célra kapott működési bevétel	6 472	0,1
17.	<b>Finansz.műv. bevételeivel csökkentett bevételi főösszeg</b>	<b>12 907 163</b>	<b>99,7</b>
18.	Hitelfelvétel és kötvény kibocsátás a hiány finanszírozására	39 897	0,3
19.	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>12 947 060</b>	<b>100,0</b>

A módosított 17 432 658 eFt bevételi előirányzattal szemben az I-III. negyedévi bevétel 12 947 060 eFt, ami időarányosan, 74,3%-ra teljesült. A saját források összege 5 270 616 eFt, a külső források 7 636 547 eFt, a hitelfelvétel pedig 39 897 eFt.

A külső forrásokból az átengedett központi adók és a központi költségvetési támogatások összege 5 433 383 eFt, a saját bevételek 5 270 616 eFt-ot tesznek ki. Jelentős bevételi lemaradás van az önkormányzati költségvetési szervek felhalmozási célú pénzeszköztámvételénél, a tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítésénél. Kedvező viszont, hogy a hitelfelvétel módosított 1 721 536 eFt-os összegével szemben a teljesítés csupán 39 897 eFt (2,3%), amely a Panel programhoz kapcsolódott.

Az illetékbevételek 320 000 eFt-os előirányzata a III. negyedév végére 208 827 eFt-ban, 65,3%-ban realizálódott, ami az időarányostól elmarad, de év végéig is kevesebb várható, mint a módosított előirányzat.

#### **Helyi adóbevételek alakulása:**

eFt-ban

Megnevezés	Módosított éves előirányzat	I-III. negyedévi teljesítés	Teljesítés %-a	2009.12.31-ig várható teljesítés
Építményadó	464 000	461 740	99,5	488 051
Kommunális adó	300	257	85,7	257
Idegenforgalmi adó	102 000	68 450	67,1	86 652
Iparűzési adó	2 105 000	2 154 619	102,4	2 374 694
Telekadó	19 000	19 933	104,9	19 750
<b>Összesen</b>	<b>2 690 300</b>	<b>2 704 999</b>	<b>100,6</b>	<b>2 969 404</b>

A fenti adatokból látható, hogy a helyi adóbevételek – az idegenforgalmi adó kivételével – az időarányos felett alakultak.

#### **c.) A kiadások megoszlása forrásonkénti bontásban**

eFt-ban

Ssz.	Megnevezés	I-III. negyedévi tényleges kiadás	Megoszlás %-a
1.	Önk.költségv.szervek kiadásai összesen	6 194 790	51,4
2.	Polgármesteri Hivatal kiadásai összesen	3 819 894	31,7
3.	H.M.Reg.Hulladékgazdálkodási Társulás	45 759	0,4
4.	Helyi kisebbségi önk.működési költségvetése	9 286	0,1
5.	Felhalm.c.átadott pénzeszk.és támogatásértékű kiadások	187 559	1,6
6.	Hitelek,kölcs.nyújt.és töröl. értékpapírbevált.tőketöröl.nélkül	79 963	0,7
7.	Költségvetési befizetések	36 459	0,3
8.	Váll.tev.eredményének visszaforg.alaptevékenységre	2 566	0,0
9.	Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások	-140 412	-1,2
10.	Forgatási célú értékpapír vásárlás	67 620	0,6
11.	Alulfinanszírozás és kieg. kiutalás az intézményeknek	461 765	3,8
12.	Intézmények pénzmaradvány-elvonásának befizetése	233 193	1,9
13.	Továbbadási célra kapott működési kiadás	5 789	0,0
<b>14.</b>	<b>Finanszírozási kiadásokkal csökkentett kiadási főösszeg</b>	<b>11 004 231</b>	<b>91,3</b>
15.	Hitelműveletek kiadásai	1 047 289	8,7
<b>16.</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>12 051 520</b>	<b>100,0</b>

A módosított 17 432 658 eFt éves kiadási előirányzattal szemben az I-III. negyedévi teljesítés 12 051 520 eFt, 69,1%, ami időarányos alatti teljesítés.

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

- Önkormányzati költségvetési szervek beruházási kiadásai 46,6%
- Polgármesteri Hivatal vagyonnal kapcsolatos kiadásai 57,5%
- Polgármesteri Hivatal kis- és középberuházások kiadásai 47,4%
- Polgármesteri Hivatal pénzügyi befektetések kiadásai 53,9%
- Helyi kisebbségi önkormányzatok 49,3%
- Hitelek, kölcsönök nyújtása és töröl., értékpapírok beváltása tőketörl. nélkül 44,7%

*A bevételek és kiadások teljesítése és elszámolása a jogszabályoknak megfelelő.*

**6. Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat 2009. I-III. negyedévi pénzügyi helyzetének értékelése**

- 2009. január 1-től jelentős változás következett be az intézményi rendszerben, mivel az Egri Közszolgáltatások Városi Intézménye (EKVI) – mint önállóan működő és gazdálkodó szervezet – keretén belül történik a pénzügyi és számviteli feladatok ellátása. 2009. szeptember 30-án 32 önállóan működő intézmény gazdálkodási feladatait látja el.  
Ezen kívül önálló gazdálkodást folytat a Heves Megyei Önkormányzattal közösen működtetett Bródy Sándor Könyvtár, valamint az Eger és Körzete Kistérségi Területfejlesztési Önkormányzati Társulás. Június 30-tól megszűnt a Tourinform Társulás, augusztustól pedig a Tourinform Iroda feladatai a Művészetek Háza Kft-hez kerültek. Továbbra is önállóan működő intézmény a Polgármesteri Hivatal keretén belül a Heves Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási Társulás.
- A Város kedvező likviditási pozícióban kezdte meg és folytatta a 2009. 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. Az intézmények, a Polgármesteri Hivatal működéséhez és a Város üzemeltetéséhez szükséges források rendelkezésre álltak.
- A gazdálkodás kiegyensúlyozott volt. A pénzügyi kötelezettségeket időben teljesítették, a szállítói számlákat határidőben kifizették.
- Az összes bevétel 12 947 060 eFt volt, a módosított előirányzatnak 74,3%-a.  
A Polgármesteri Hivatal intézményi bevételeinek minden sora időarányos felett teljesült. A saját bevételek az időarányos szint felett teljesültek, az átengedett központi adóknál és a központi költségvetési támogatásoknál a teljesítés meghaladta a 75%-ot. A pénzmaradvány igénybevétele 644 958 eFt, 44,5%, ami az időarányostól jelentősen elmarad.
- A kiadások teljesítése 12 051 520 eFt, a módosított előirányzat 69,1%-a.  
A kiadások között a költségvetési szervek kiadásainak teljesítése 72,4%, az intézmények működési kiadásainak teljesítése 72,8%. A felújítások, beruházások teljesítése elmarad az időarányostól.
- A tartalékok között 577 145 eFt áll rendelkezésre.



- 2009. szeptember 30-ig a hitel előirányzat 1 721 536 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 39 897 eFt hitelfelvételre került sor a Panel plusz hitelkeret terhére. Év végéig 1 664 862 eFt hitelfelvétel várható beruházási és felújítási feladatok finanszírozására.
- A forintban lekötött betétek összege január 1-jén 1 835 millió Ft volt, amely szeptemberben 600 millió forintra csökkent.
- A fennálló hitelállomány 2008. december 31-i 3 998 673 eFt-os állománya 2009. szeptember 30-ára 2 991 281 eFt-ra módosult. Hiteltörlesztés 1 047 289 eFt, hitelfelvétel pedig 39 897 eFt volt.
- Az Önkormányzat 2009. január 1-jén engedélyezett létszáma 2 356 fő, 2009. szeptember 30-án 2 321 fő volt a létszámkeret, a tényleges átlaglétsszám 2 314 fő volt a tárgyidőszakban.

**Összességében az Önkormányzat gazdálkodását a stabilitás jellemezte.**

2009. december 31-ig a bevételek teljesítése várhatóan 18 129 185 eFt, a kiadások teljesítése pedig 16 550 970 eFt. A tervezet szerint a bevételek 1 578 215 eFt-tal haladják meg a kiadásokat év végén.

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 2009. I-III. negyedévi gazdálkodásáról és a 2009. december 31-ig várható teljesítésének alakulásáról 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 azt*

12 947 060 eFt

azaz Tizenkettőmilliárd-kilencszáznegyvenhétmillió-hatvanezer forint bevételi főösszeggel, és

12 051 520 eFt

azaz Tizenkettőmilliárd-ötvenegymillió-ötszázhuszezer forint kiadási főösszeggel elfogadjuk és a Tisztelt Közgyűlésnek elfogadásra javasoljuk.

Eger, 2009. november 18.

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

  
Dr. Gál János

költségvetési minősítésű  
bejegyzett könyvvizsgáló  
MKVK tagszám: 000029