

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

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

KÖZGYŰLÉSE RÉSZÉRE

**AZ ÖNKORMÁNYZAT 2010. ÉVI
KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
RENDELETTERVEZET**


VIZSGÁLATÁRÓL

Eger, 2010. február 17.



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 Önkormányzata

(3300 Eger, Dobó tér 2.)

Közyűlése részére

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat

2010. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet vizsgálatáról

Elvégeztük Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat 2010. február 8-i keltezéssel a Képviselő-testület 2010. február 25-i Közgyűlésére előterjesztett költségvetési rendelettervezetének – amelyben **a bevételek és kiadások tervezett összege egyezően 15 214 394 eFt** – vizsgálatát. A költségvetés előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelettervezet elfogadása a Közgyűlés hatáskörébe tartozik.

A könyvvizsgálat feladata a költségvetési rendelettervezet véleményezése.

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,***
- ***megfelelnek 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 292/2009.(XII.19.) Kormányrendelet 36-39. §-át,
- a Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetéséről szóló 2009. évi CXXX. 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 2010. évi költségvetési rendeletervezetet, melyet a polgármesternek 2010. február 15-ig kell benyújtani a Képviselő-testületnek.
- A költségvetési rendeletervezet 2010. február 15-ig elkészült, a képviselőknek kiküldésre került.
- A költségvetési rendeletervezetet 2010. február 15-17-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 vizsgálat során megállapítottuk, hogy Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata 2010. évi költségvetési rendeletervezete megfelel az 1. pontban leírt jogszabályoknak.

II. A TERVEZETT ELŐIRÁNYZATOK ÉS A KÖLTSÉGVETÉSI EGYENSÚLY VIZSGÁLATA

Költségvetési főösszeg

15 214 394 eFt

A költségvetési egyensúly csak a költségvetési mérlegben beállított 2 770 984 eFt hitelfelvétellel és kötvény kibocsátással biztosítható.

Az alábbiakban a 2010. évi költségvetési mérlegből bemutatjuk a bevételek és kiadások alakulását.

1. Bevételek alakulása

eFt-ban

Megnevezés	2010. évi működési célú előirányzat	2010. évi felhalmozási célú előirányzat	2010. évi eredeti előirányzat összesen
Önkormányzati költségvetési szervek bevételei	933 374	56 369	989 743
Polgármesteri Hivatal saját bevételei	5 772 762	526 706	6 299 468
Polgármesteri Hivatal gazdálkodási körébe tartozó társulások bevételei	117 427	0	117 427
Helyi kisebbségi önkormányzatok bevételei	2 493	0	2 493
Központi költségvetési támogatás	4 071 244	0	4 071 244
Polgármesteri Hivatal támogatásértékű bevételek	266 759	591 076	857 835
Polgármesteri Hivatal véglegesen átvett pénzeszközök	66 000	5 000	71 000
Támogatási kölcsönök igénybevétele és visszatérülése	15 000	19 200	34 200
Költségvetési bevételek összesen	11 245 059	1 198 351	12 443 410
Hiány külső finanszírozása hitelfelvétellel és kötvénykibocsátással	249 376	2 521 608	2 770 984
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	11 494 435	3 719 959	15 214 394

A saját bevételek közül jelentősnek mondható:

	2009.év	2010.év
- helyi adók bevétele	2 690 300	2 936 300
- illetékbevételek	320 000	160 000
- tárgyi eszközök és immat.javak értékesítése	369 701	232 900
- Polg.Hiv. felhalmozási és tőke bevételei	211 387	257 351
- pénzügyi befektetések bevételei	281 455	36 455

Átengedett központi adók részletezése:

	2009.év	2010.év
- SZJA helyben maradó része	965 769	1 061 046
- jövedelem differenciálódás mérséklésére	133 200	148 912
- gépjárműadó	400 000	421 500
Összesen:	1 498 969	1 631 458

Központi költségvetési támogatás részletezése:

	2009.év	2010.év
- normatív állami hozzájárulások és kötött felhasználású támogatások	4 583 678	4 071 244
- központosított előirányzatok	2 283	0
Összesen:	4 585 961	4 071 244

2. Kiadások alakulása

Megnevezés	2010. évi működési célú előirányzat	2010. évi felhalmozási célú előirányzat	2010. évi eredeti előirányzat összesen
Önkormányzati költségvetési szervek kiadásai	7 572 602	111 122	7 683 724
Polgármesteri Hivatal működési költségv.	3 083 002	0	3 083 002
Polgármesteri Hivatal vagyonnal kapcs. kiadásai	429 414	112 473	541 887
Polgármesteri Hivatal felújítási kiadás	0	239 235	239 235
Polgármesteri Hiv. nagyberuházások kiad.	0	220 000	220 000
Polgármesteri Hiv. kis- és középberuházások kiadásai	0	1 117 542	1 117 542
Polgármesteri Hiv. pü.befektetések kiadásai	0	14 200	14 200
Polgármesteri Hiv. gazdálkodási körébe tartozó társulások kiadásai	130 895	0	130 895
Helyi kisebbségi önkormányzatok kiadásai	12 563	0	12 563
Felhalmozási célra átadott pénzeszközök és támogatásértékű kiadások	0	160 900	160 900
Hitelek, kölcsönök nyújtása és törlesztése, értékpapírok beváltása (tőketörl. nélkül)	20 000	185 149	205 149
Tartalékok	245 959	496 502	742 461
Költségvetési kiadások összesen	11 494 435	2 657 123	14 151 558
Hitelműveletek kiadásai (tőketörlesztés)	0	1 062 836	1 062 836
KIADÁSOK ÖSSZESEN	11 494 435	3 719 959	15 214 394

3. Tartalékok alakulása:

A kiadások között 742 461 eFt tartalék szerepel, ebből:

- általános tartalék	50 000 eFt
- céltartalékok	692 461 eFt

A céltartalékok között jelentősebb előirányzatok:

- Vagyoni bevételekhez kapcsolódó tartalék	20 000 eFt
- Tanulók tankönyvvásárlás támogatása	48 000 eFt
- Iparosított techn. épület lakóépületek korsz. tartaléka	35 943 eFt
- Korszerű Gondozói Ház kialakítása Egerben TIOP pályázathoz saját erő biztosítása	25 000 eFt
- Pályázati tartalék	20 000 eFt
- Rákóczi u. 8-10. Garzonház korszerűsítése pályázathoz saját erő	28 011 eFt
- Önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó tartalék	40 000 eFt
- Pályázati előfinanszírozás tartaléka	20 000 eFt
- „Belváros 1.sz. akcióterület” pályázathoz önerő biztosítása	200 000 eFt
- 2009-2010. évi pályázatokhoz iparosított technológiával épült épületek korszerűsítésére tartalk	50 000 eFt
- A térségi közigazgatási és közszolgáltatási informatikai rendszerek továbbfejlesztése ÉMOP pályázat saját erő	50 000 eFt
- Agria Film Kft-nek hosszú lejáratú tagi kölcsön tartaléka	25 000 eFt

III. AZ ELŐIRÁNYZATOK MEGALAPOZOTT SZÁMÍTÁSÁNAK VIZSGÁLATA

A költségvetési rendeletervezet mindenre kiterjedő, részletes alapszámításokkal van alátámasztva. Az átengedett központi adók, normatív támogatások, a kötött normatív támogatások számításához rendelkezésre áll a Magyar Köztársaság 2010. 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 249 376 eFt működési és 2 521 608 eFt felhalmozási hitelelőirányzat, illetve kötvény kibocsátás beállításával biztosítható.

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

Az Önkormányzat tervezett hitelfelvétele megfelel a jogszabályi előírásoknak.

2010. évre előirányzott hiteltörlesztés és kamatkiadás alakulása

eFt-ban

Megnevezés	2010. évi előirányzat		
	Tőketörlesztés	Kamat	Összesen
Fedett uszoda beruházáshoz kapcsolódó	19 320	446	19 766
Fejlesztési célú hiteltörlesztés 2000-2009.	345 607	105 172	450 779
Panel Plusz program 2005-2009.	51 529	9 609	61 138
Folyószámla hitel fejlesztési célra 2009.	646 380	23 722	670 102
2010. évi fejlesztési célú hitel	0	20 000	20 000
2010. évi működési hitel		5 000	5 000
Hiteltörlesztések összesen	1 062 836	163 949	1 226 785

V. AZ ÁTMENETI GAZDÁLKODÁS VIZSGÁLATA

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 – 2010. január 1-től a 2010. 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 2010. évi költségvetési rendeletben meghatározott előirányzatoknak megfelelő keretet.

Az Áht. 76. § (2) bekezdése szerint az átmeneti gazdálkodás időtartama alatt beszédett bevételeket és a teljesített kiadásokat a 2010. évi költségvetési rendeletbe be kell építeni.

VI. ÖSSZEFOGLALÓ

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata 2010. évben 15 214 394 eFt bevételből gazdálkodik. Ez az összeg 147 660 eFt-tal kevesebb a 2009. évi költségvetés eredeti előirányzatánál.

A bevételi előirányzatból 1 198 351 eFt a – hiány finanszírozása nélküli – felhalmozási bevételek összege, mely az összbevétel 7,9%-a. Az átengedett központi adók, a központi költségvetési támogatás jogcímeinél a költségvetési törvény 3. és 8. sz. mellékleteiben meghatározott adatokat vették figyelembe.

Az összkiadásból 11 494 435 eFt a működéssel összefüggő kiadások tervezett összege, fejlesztési, felújítási kiadásokra 3 719 959 eFt került tervezésre.

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Véleményünk szerint Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat 2010. 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. §. szerint Eger Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2010. évi költségvetésének

bevételek, kiadások mindösszesen főösszegét

15 214 394 000.- Ft

azaz Tizenötmilliárd-kettőszáztizennégymillió-háromszázkilencvennégyezer forinttal, **költségvetési bevételi főösszegét**

12 443 410 000.- Ft

azaz Tizenkettőmilliárd-négyszáznegyvenhárommillió-négyszáztízezer forinttal, **költségvetési kiadási főösszegét**

14 151 558 000.- Ft

azaz Tizennégymilliárd-egyszázötvenegymillió-ötszázötvennyolcezer forinttal, **a költségvetési bevételek és kiadások egyenlegét**

-1 708 148 000.- Ft

azaz Mínusz Egymilliárd-hétszáznyolcmillió-egyszáznegyvennyolcezer forinttal, **a hitelfelvétel és kötvénykibocsátás összegét**

2 770 984 000.- Ft

azaz Kettőmilliárd-hétszázhetvenmillió-kilencszáznolcvannégyezer forinttal, **a hitelműveletek kiadásai összegét**

1 062 836 000.- Ft

azaz Egymilliárd-hatvankettőmillió-nyolcszázharminchatezer forinttal, **a finanszírozási egyenleg összegét**


1 708 148 000.- Ft

azaz Egymilliárd-hétszáznyolcmillió-egyszáznegyvennyolcezer forinttal javasoljuk a Tisztelt Közgyűlésnek elfogadni.

Kérjük a Tisztelt Közgyűlést, hogy a könyvvizsgálói jelentésben leírtakat figyelembe véve Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata által elkészített 2010. évre szóló költségvetési rendelettervezetet szíveskedjenek elfogadni és rendeleti rangra emelni.

Eger, 2010. február 17.

EGER-AUDIT
Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.
Eger


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