

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

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

2010. I. FÉLÉVI GAZDÁLKODÁSÁRÓL SZÓLÓ
KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJA


VIZSGÁLATÁRÓL ÉS HITELESÍTÉSÉRŐL

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

Eger, 2010. augusztus 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 Önkormányzata Közgyűlése részére
(3300 Eger, Dobó tér 2.)

Elvégeztük Eger Megyei Jogú Város Önkormányzatának az Önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó 2010. 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 2010. 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 2010. 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 beszámolóról.
- 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 2010. 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 2010. 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 2010. augusztus 26-án tájékoztatja a Közgyűlést az Önkormányzat 2010. 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 2010. I. félévi gazdálkodásának értékelése

- Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat a 10/2010.(II.26.) számú rendeletében szabályozta a 2010. évi költségvetést, a költségvetés módosításának és végrehajtásának rendjét. A költségvetés bevételeit és kiadásait egyező összegben **15 424 394 eFt-ban** állapították meg.
- Az eredeti előirányzathoz képest a módosított előirányzat összes bevételi és kiadási főösszege **18 296 358 eFt, a módosítás összege 2 871 964 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 zavartalanságát, a havi rendszeres kiadások teljesítését.
- A félév során az intézmények időben megkapták a folyamatos működéshez szükséges pénzeszközöket.
- **A kiadások 160 779 eFt-tal meghaladták a bevételeket, ennek ellenére az Önkormányzat gazdálkodása kiegyensúlyozott volt.**
- **A módosított költségvetési tervben előirányzott 1 062 836 eFt hitelfelvételből 159 519 eFt hitel felvételére került sor, 100 653 eFt működési hitel pedig kiváltásra került a 2009. évi pénzmaradványból.**
- A 2008. évi szervezeti változások következtében 2010-ben az önkormányzat és a felügyelete alá tartozó 2 önállóan működő és gazdálkodó és 39 önállóan működő költségvetési szervek működtetését biztosítja Eger Város Önkormányzata.

4. A költségvetés bevételeinek és kiadásainak alakulása

a.) Bevételek alakulása

eFt-ban

Ssz.	Megnevezés	2010. évi eredeti előirányzat	2010.06.30. módosított előirányzat	2010.06.30. teljesítés	Teljesítés %- a
1.	Önkormányzati költségv. szervek bev.	989 743	1 287 279	846 989	65,8
2.	Polgármesteri Hivatal saját bevételei	6 299 468	6 299 768	3 011 149	47,8
3.	Polgármesteri Hivatal gazdálkodási körébe tartozó társulások bevételei	117 427	368 896	2 439 858	661,4
4.	Helyi kisebbségi önkormányzatok bev.	2 493	8 398	4 886	58,2
5.	Központi költségvetési támogatás	4 071 244	4 705 091	2 684 654	57,1
6.	Polgármesteri Hiv. támogatásértékű bev.	1 057 835	1 083 886	296 041	27,3
7.	Polgármesteri Hiv.végl. átvett pénzeszk.	71 000	31 541	4 687	14,9
8.	Támogatási kölcsönök igénybevétele és visszatérülése	34 200	84 200	9 312	11,1
9.	Polgármesteri Hivatal előző évi pénzmaradványa hiány finanszírozása nélkül	0	1 382 352	797 660	57,7
10.	Függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek	0	0	-332 295	--
11.	Alulfinanszírozás kiegészítés és elvonás miatti pénzmaradvány igénybevétel	0	256 957	256 957	100,0
12.	Intézményektől a pénzmar. elvonása	0	0	58 374	--
13.	Alulfinansz. bev. az intézményeknél	0	0	198 583	--
14.	Vállalkozási tevékenység eredményének visszaforgatása alaptevékenységre	0	7 006	7 006	100,0
15.	Továbbadási célra kapott műk. bev.	0	0	3 924	--
16.	Költségvetési bevételek	12 643 410	15 515 374	10 287 785	66,3
17.	Hiány belső finanszírozása pénzforgalom nélküli bevételből	0	100 653	100 653	100,0
18.	Hiány külső finanszírozása hitelfelvétellel és kötvénykibocsátással	2 780 984	2 680 331	159 519	6,0
19.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	15 424 394	18 296 358	10 547 957	57,7
	2-ből helyi adók	2 936 300	2 936 300	1 379 185	47,0
	2-ből illetékek	160 000	160 000	119 767	74,9

A bevételek közül jelentősebb elmaradás van a Polgármesteri Hivatal támogatás értékű bevételeinél és a saját bevételeknél, ezen belül a tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítésénél, továbbá a hitelfelvételnél. A társulások bevételeinek több mint hatszorosára történő teljesítése hulladéklerakó beruházáshoz kapcsolódott.

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

Megnevezés	2010. évi eredeti előirányzat	2010.06.30. módosított előirányzat	2010.06.30. teljesítés	Teljesítés %-ban
Cigány Kisebbségi Önkormányzat	645	2 807	1 853	66,0
Egri Görög Települési Önkormányzat	596	1 201	898	74,8
Lengyel Települési Kisebbségi Önkormányzat	646	2 740	1 248	45,6
Ruszin Települési Kisebbségi Önkormányzat	606	1 650	887	53,8
Összesen	2 493	8 398	4 886	58,2

A tárgyi eszközök értékesítésének alakulása:

eFt-ban

Megnevezés	2010. évi eredeti előirányzat	2010.06.30. módosított előirányzat	2010.06.30. teljesítés	Teljesítés %-ban
Telekeladás	33 000	33 000	7 210	21,9
Egyéb ingatlan értékesítés	194 900	194 900	6 431	3,3
Mezőgazdasági földértékesítés	5 000	5 000	9 910	198,2
Gép, berendezés értékesítés	0	0	47	--
Összesen	232 900	232 900	23 598	10,1

Időarányosan jelentős elmaradás van a telekeladásnál és az egyéb ingatlan értékesítésnél, a mezőgazdasági földértékesítés viszont közel duplájára teljesült. Jármű- és gép, berendezés értékesítést nem terveztek, viszont ezek 47 eFt összegben teljesültek.

Helyi adók beszédése

Helyi adókból származó bevételek összege 1 379 185 eFt volt, az I. félévben az éves tervezett előirányzat 47,0%-a. A félév során befolyt bevétel 11 991 eFt-tal alacsonyabb az előző évi hasonló időszak teljesítésénél. Továbbra is indokoltnak tartjuk a különböző adóhátralékok behajtására vonatkozó intézkedéseket.

A bevételek alakulása adónemenként:

eFt-ban

Ssz.	Megnevezés	2010. évi eredeti előirányzat	2010.06.30. módosított előirányzat	2010.06.30. teljesítés	Teljesítés %-a
1.	Helyi iparűzési adó (Adó Iroda által beszédett)	1 126 500	1 126 500	1 057 233	93,9
2.	Helyi iparűzési adó (APEH által beszédett)	1 172 000	1 172 000	17	0,0
3.	Építményadó	529 500	529 500	277 913	52,5
4.	Kommunális adó	0	0	43	0,0
5.	Telekadó	18 300	18 300	12 893	70,5
6.	Idegenforgalmi adó	90 000	90 000	31 086	34,5
7.	Összesen	2 936 300	2 936 300	1 379 185	47,0

b.) Kiadások alakulása

eFt-ban

Ssz.	Megnevezés	2010. évi eredeti előirányzat	2010.06.30. módosított előirányzat	2010.06.30. teljesítés	Teljesítés %-a
1.	Önkormányzati költségvetési szervek	7 683 724	8 233 325	4 211 173	51,2
2.	Polgármesteri Hivatal	5 445 866	6 879 726	2 996 498	43,6
3.	Polgármesteri Hivatal gazdálkodási körébe tartozó társulások kiadásai	130 895	368 896	2 202 968	597,2
4.	Helyi kisebbségi önkormányzatok	12 563	18 468	5 903	32,0
5.	Felhalm.c.átadott pénzeszk.és tám.ért.kiad.	160 900	257 897	150 439	58,3
6.	Hitelek, kölcsönök nyújtása és törlesztése, értékpapírok beváltása tőketörl.nélkül	205 149	288 624	159 630	58,3
7.	Tartalékok	722 461	866 296	0	0,0
8.	Költségvetési befizetések	0	56 327	56 327	100,0
9.	Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások	0	0	-219 280	--
10.	Alulfinansz. és kiegészítés kiutalása az intézményeknek	0	198 583	198 583	100,0
11.	Intézm.pénzmar.elvonásának befizetése	0	58 374	58 374	100,0
12.	Vállalkozási tevékenység eredményének visszaforratása alaptevékenységre	0	7 006	7 006	100,0
13.	Továbbadási célra kapott működési kiadás	0	0	3 924	--
14.	Költségvetési kiadások	14 361 558	17 233 522	9 831 545	57,0
15.	Hitelműveletek kiadásai	1 062 836	1 062 836	877 191	82,5
16.	KIADÁSOK ÖSSZESEN	15 424 394	18 296 358	10 708 736	58,5

Az összes bevétel féléves teljesítése 57,7%, míg a kiadásoké 58,5%.

A kiadások között az Önkormányzati költségvetési szervek kiadásai 51,2%-ra teljesültek. Jelentős lemaradás van a Polgármesteri Hivatal kis- és középberuházások kiadásainál, ahol a teljesítés 21,0% volt, továbbá a társulások kiadásainál. A társulások kiadásai a bevételekhez hasonlóan közel hatszoros összegben teljesült.

A helyi kisebbségi önkormányzatok működési költségvetése a módosított költségvetés 34%-ában, a hitelek, kölcsönök nyújtása és törlesztése, értékpapírok beváltása (ha a tőketörlesztés nélkül vizsgáljuk) pedig a módosított előirányzat 82,5%-ában teljesült.

A helyi kisebbségi önkormányzatok kiadásainak alakulása

Megnevezés	2010. évi eredeti előirányzat	2010.06.30. módosított előirányzat	2010.06.30. teljesítés	Teljesítés %-ban
Cigány Kisebbségi Önkormányzat	4 635	6 797	3 019	44,4
Görög Települési Önkormányzat	3 066	3 671	1 375	37,5
Lengyel Települési Kisebbségi Önkormányzat	3 116	5 210	926	17,8
Ruszin Települési Kisebbségi Önkormányzat	1 746	2 790	583	20,9
Összesen	12 563	18 468	5 903	32,0

c.) **Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat 2010. 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 10 547 957 eFt volt, a módosított előirányzat 57,7%-a.

5. Az Önkormányzat pénzügyi helyzetének értékelése

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata 2010. I. félévben kedvező likviditási pozícióban volt. A forintban lekötött betétek összege 2010.01.01-jén 1 808 000 eFt volt, ami június végére 148 000 eFt-ra csökkent. Az Önkormányzat a fizetési kötelezettségeinek eleget tett. Hitelfelvételre 159 519 eFt összegben került sor, 100 653 eFt pedig a pénzmaradványból kiváltásra került. 2009.06.30-i fordulónapon a záró pénzkészlet 800 131 eFt volt.

6. Az intézmények és a Polgármesteri Hivatal létszámának alakulása

Megnevezés	2010.01.01-i létszámkeret fő	2010.06.30-i létszámkeret fő	2010.I.félévi tényleges létszám fő
EKVI Intézmények (33)	1 946	1 933	1 910
Bródy Sándor Könyvtár	42	42	40
Polgármesteri Hivatal	257	256	249
Hulladékgyűjtési Társulás	1	1	1
Összesen	2 246	2 232	2 200

7. ÖSSZEFOGLALÓ

A rendelkezésre álló beszámolóból megállapítottuk, hogy Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat 2010. 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 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.

8. KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Véleményünk szerint Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat és intézményei 2010. 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 bevételi főösszegét

10 547 957 eFt

azaz Tízmilliárd-ötszáznegyvenhétmillió-kilencszázötvenhétezer forinttal, kiadási főösszegét

10 708 736 eFt

azaz Tízmilliárd-hétszáznyolcmillió-hétszázharminchatezer forinttal elfogadjuk és a Tisztelt Közgyűlésnek elfogadásra javasoljuk.

Eger, 2010. augusztus 18.

EGER-AUDIT
Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.
Eger


Dr. Gál János

költségvetési minősítésű
bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK tagszám: 000029