

**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**  
**2010. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK**  
**I-III. NEGYEDÉVI TELJESÍTÉSÉRŐL**

**ÉS A 2010. DECEMBER 31-IG**  
**VÁRHATÓ TELJESÍTÉSÉRŐL**

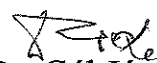
**KÉSZÍTETT BESZÁMOLÓ**

**VIZSGÁLATÁRÓL**

Eger, 2010. november 16.

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

  
Mikó Béla  
ügyvezető

  
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.)**

**Közyűlése részére**

**az Önkormányzat 2010. évi költségvetésének I-III. negyedévi teljesítéséről és a 2010. december 31-ig várható teljesítésről készített beszámoló vizsgálatáról**

Elvégeztük Eger Megyei Jogú Város Önkormányzatának az önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó 2010. évi költségvetés I-III. negyedévi teljesítéséről és a 2010. december 31-ig várható teljesítésről készített költségvetési beszámoló vizsgálatát.

*A 2010. 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 2010. 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 2010. évben december 15-ig kell, hogy tájékoztassa a közgyűlést.

*A fenti törvénynek megfelelően Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata a törvényi szabályozásnak eleget téve elkészítette a 2010. I-III. negyedéves költségvetési beszámolót, melyet a polgármester 2010. november 25-én terjeszt a közgyűlés elé.*

3. A beszámoló szerkezeti felépítése, formája és tartalma egyező a 2010. évre vonatkozó költségvetéssel. Az azonos tartalommon 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 10/2010.(II.26.) sz. rendeletében szabályozta a 2010. évi költségvetést, a költségvetés módosításának és végrehajtásának rendjét.

Véleményünk szerint a 2010. I-III. negyedévi költségvetési beszámoló összhangban van a vonatkozó jogszabályokkal.

5. Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat 2010. I-III. negyedévi bevételeinek és kiadásainak alakulása

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

| Megnevezés                          | Bevételek  | Kiadások   |
|-------------------------------------|------------|------------|
| 2010. évi eredeti előirányzat       | 15 424 394 | 15 424 394 |
| 2010.09.30-i módosított előirányzat | 20 972 866 | 20 972 866 |
| 2010.09.30-i teljesítés             | 14 475 534 | 14 491 081 |
| Pénzügyi teljesítés %-a             | 69,0       | 69,1       |

A kiadások teljesítése 15 547 eFt-tal haladja meg a bevételek teljesítését.

- b.) A bevételek megoszlása forrásonkénti bontásban eFt-ban

| Ssz. | Megnevezés   | I-III. negyedévi tényleges bevétel | Megoszlás %-a |
|------|--|------------------------------------|---------------|
| 1.   | Önkormányzati költségvetési szervek bevételei                                    | 1 105 074                          | 7,6           |
| 2.   | Polgármesteri Hivatal saját bevételei  | 4 823 017                          | 33,3          |
| 3.   | Polgármesteri Hivatal gazdálkodási körébe tartozó társulások bevételei           | 2 479 878                          | 17,1          |
| 4.   | Helyi kisebbségi önkormányzatok bevételei  | 7 084                              | 0,0           |
| 5.   | Központi költségvetési támogatás   | 4 114 173                          | 28,4          |
| 6.   | Polgármesteri Hivatal támogatásértékű bevételek                                  | 586 772                            | 4,1           |
| 7.   | Polgármesteri Hivatal véglegesen átvett pénzeszközök                             | 17 088                             | 0,2           |
| 8.   | Támogatási kölcsönök igénybevétele és visszatérülése                             | 14 386                             | 0,2           |
| 9.   | Polgármesteri Hivatal előző évi pénzmaradványa hiány belső finanszírozása nélkül | 874 005                            | 6,0           |
| 10.  | Függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek   | -334 549                           | -2,3          |
| 11.  | <b>Költségvetési bevételek</b>   | <b>13 686 928</b>                  | <b>94,6</b>   |
| 12.  | Hiány belső finanszírozása pénzforgalom nélküli bev-ből                          | 100 653                            | 0,6           |
| 13.  | Hiány külső finanszírozása hitelfelvétellel és kötvénykibocsátással              | 159 519                            | 1,1           |
| 14.  | <b>Halmozódásmentes bevételek összesen</b>                                       | <b>13 947 100</b>                  | <b>96,3</b>   |
| 15.  | Egyéb bevételek (alulfinanszírozás, elvonás, vállalk.tev.)                       | 528 434                            | 3,7           |
| 16.  | <b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>  | <b>14 475 534</b>                  | <b>100,0</b>  |

A módosított 20 972 866 eFt bevételi előirányzattal szemben az I-III. negyedévi bevétel 14 475 534 eFt, ami időarányos alatt, 69,0%-ra teljesült.

A bevételi oldalon 2 521 608 eFt hitelfelvétellel és kötvénykibocsátással számolt a módosított költségvetés, amiből mindössze 159 519 eFt, 6,3% lett igénybe véve.

A Polgármesteri Hivatal gazdálkodási körébe tartozó társulások bevételei közel 100%-ra teljesültek (97,6%), de a központi költségvetési támogatás is az időarányosnál magasabb összegben teljesült.

Az illetékbevételek 160 000 eFt-os módosított előirányzata 164 821 eFt-ban, 103,0%-ban realizálódott, várható összege év végéig 198 000 eFt.

A helyi adók is az időarányoshoz képest magasabb összegben, 2 389 252 eFt-ban, 81,4%-ban teljesült, de év végéig még így is kevesebb várható, mint a módosított előirányzat.

Jelentős az elmaradás a tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítésénél, ahol a teljesítés mindössze 10,8%, és év végéig a módosított előirányzathoz viszonyítva is csak 30%-os teljesítés várható.

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

eFt-ban

| Megnevezés         | Módosított éves előirányzat | I-III. negyedévi teljesítés | Teljesítés %-a | 2010.12.31-ig várható teljesítés |
|--------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------|----------------------------------|
| Építményadó        | 529 500                     | 522 893                     | 99,0           | 555 000                          |
| Kommunális adó     | 0                           | 60                          | 0,0            | 104                              |
| Idegenforgalmi adó | 90 000                      | 69 084                      | 76,8           | 88 000                           |
| Iparüzési adó      | 2 298 500                   | 1 772 963                   | 77,1           | 2 052 000                        |
| Telekadó           | 18 300                      | 24 252                      | 132,5          | 26 000                           |
| <b>Összesen</b>    | <b>2 936 300</b>            | <b>2 389 252</b>            | <b>81,4</b>    | <b>2 721 104</b>                 |

A fenti adatokból látható, hogy a helyi adóbevételek 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                                | 6 077 704                         | 41,9          |
| 2.   | Polgármesteri Hivatal kiadásai összesen                               | 4 527 895                         | 31,3          |
| 3.   | Polgármesteri Hivatal gazdálkodási körébe tartozó társulások kiadásai | 2 246 304                         | 15,5          |
| 4.   | Helyi kisebbségi önkormányzatok kiadásai                              | 9 403                             | 0,1           |
| 5.   | Felhalm.c.átadott pénzeszk.és támogatásértékű kiadások                | 166 227                           | 1,1           |
| 6.   | Hitelek,kölcs.nyújt.és törl. értékpapírbevált.tőketörl.nélkül         | 193 160                           | 1,3           |
| 7.   | Költségvetési befizetések   | 56 377                            | 0,4           |
| 8.   | Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások                                   | -38 093                           | -0,2          |
| 9.   | <b>Tervezett kiadások összesen</b>                                    | <b>13 238 977</b>                 | <b>91,4</b>   |
| 10.  | Hitelműveletek kiadásai   | 982 002                           | 6,7           |
| 11.  | <b>Halmozódásmentes kiadások összesen</b>                             | <b>14 220 979</b>                 | <b>98,1</b>   |
| 12.  | Egyéb kiadások (alulfinanszírozás, elvonás, váll.tev.)                | 270 102                           | 1,9           |
| 13.  | <b>KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>  | <b>14 491 081</b>                 | <b>100,0</b>  |

A módosított 20 972 866 eFt éves kiadási előirányzattal szemben az I-III. negyedévi teljesítés 14 491 081 eFt, 69,1%, ami időarányos alatti teljesítés.

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

|   |       |
|---|-------|
| - Polgármesteri Hivatal vagyonnal kapcsolatos kiadásai    | 53,9% |
| - Polgármesteri Hivatal felújítási kiadásai               | 49,4% |
| - Polgármesteri Hivatal nagyberuházások kiadásai          | 27,5% |
| - Polgármesteri Hivatal kis- és középberuházások kiadásai | 35,8% |
| - Helyi kisebbségi önkormányzatok kiadásai                | 50,2% |

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

**6. Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat 2010. I-III. negyedévi pénzügyi helyzetének értékelése**

- 2010. szeptember 30-án az Önkormányzat 2 önállóan működő és gazdálkodó és 32 önállóan működő költségvetési szerv feladatait látja el.
- A Város kedvező likviditási pozícióban kezdte meg és folytatta a 2010. 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 14 475 534 eFt volt, a módosított előirányzatnak 69,0%-a.
- A kiadások teljesítése 14 491 081 eFt, a módosított előirányzat 69,1%-a.
- 2010. szeptember 30-ig a hitel előirányzat 2 780 984 eFt-ról 2 521 608 eFt-ra módosult. Az Önkormányzat tervezett hitelfelvétele megfelel a hitelfelvételi korlátnak. Szeptember 30-ig 159 519 eFt hitelfelvételre került sor. Év végéig 2 521 608 eFt hitelfelvétel és kötvénykibocsátás várható beruházási és felújítási feladatok finanszírozására.
- A forintban lekötött betétek összege január 1-jén 1 808 millió Ft volt, amely szeptemberben 250 millió forintra csökkent.
- A fennálló hitelállomány 2009. december 31-i 4 550 125 eFt-os állománya 2010. szeptember 30-ára 3 727 642 eFt-ra módosult. Hiteltörlesztés 982 002 eFt, hitelfelvétel pedig 159 519 eFt volt.
- Az Önkormányzat közcélú foglalkoztatottak nélküli, 2010. január 1-jén engedélyezett létszáma 2 246 fő, 2010. szeptember 30-án 2 229 fő volt a létszámkeret, a tényleges átlaglétszám 2 197 fő volt a tárgyidőszakban. A munkanélküliek egyéb önkormányzati foglalkoztatására engedélyezett létszámkeret 200 fő, melynek tényleges átlaglétszáma 155 fő volt 2010. szeptember 30-ig.

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

2010. december 31-ig a bevételek teljesítése várhatóan 21 064 474 eFt, a kiadások teljesítése pedig 19 861 035 eFt. A tervezet szerint a bevételek 1 203 439 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 2010. I-III. negyedévi gazdálkodásáról és a 2010. 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 szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendelet előírásai szerint készült, ezért azt*

14 475 534 eFt

azaz Tizennégymilliárd-négy százhetvenöt millió-öt százharmincnégyezer forint bevételi főösszeggel, és


14 491 081 eFt

azaz Tizennégymilliárd-négy százkilencvenegymillió-nyolcvanegyezer forint kiadási főösszeggel elfogadjuk és a Tisztelt Közgyűlésnek elfogadásra javasoljuk.

Eger, 2010. november 16.

**EGER-AUDIT**

Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.  
EGER

  
Dr. Gál János

költségvetési minősítésű  
bejegyzett könyvvizsgáló  
MKVK tagszám: 000029