

EGER-AUDIT KÖNYVSZAKÉRTŐ ÉS TANÁCSADÓ KFT.
3300 EGER, Trinitárius u. 2. Telefon/Fax: 36/411-210, 36/518-167
E-mail: titkarsag@eger-audit.t-online.hu
MKVK nyilvántartási szám: 000558

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

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

KÖZGYŰLÉSE RÉSZÉRE

AZ ÖNKORMÁNYZAT
2012. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK
I-III. NEGYEDÉVI TELJESÍTÉSÉRŐL

ÉS A 2012. DECEMBER 31-IG
VÁRHATÓ TELJESÍTÉSÉRŐL

KÉSZÍTETT BESZÁMOLÓ

VIZSGÁLATÁRÓL

Eger, 2012. november 21.

EGER-AUDIT
Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.
EGER


Dr. Gál János

ügyvezető
EGER-AUDIT Kft.

3300 Eger, Trinitárius u. 2.

Nyilvántartásba vételi szám: 000558


Dr. Gál János

költségvetési minősítésű
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagszám: 000029

EGER-AUDIT KÖNYVSZAKÉRTŐ ÉS TANÁCSADÓ KFT.
3300 EGER, Trinitárius u. 2. Telefon/Fax: 36/411-210, 36/518-167
E-mail: titkarsag@eger-audit.t-online.hu
MKVK nyilvántartási szám: 000558

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése részére
(3300 Eger, Dobó tér 2.)

az Önkormányzat 2012. évi költségvetésének I-III. negyedévi teljesítéséről és a 2012. december 31-ig várható teljesítésről készített beszámoló vizsgálatáról

Elvégeztük Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata 2012. évi költségvetési rendeletének I-III. negyedéves helyzetéről szóló beszámolója – amelyben az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek együttes **bevételeinek összege 13 956 864 E Ft, kiadásainak összege 12 082 733 E Ft** – és a 2012. december 31-ig várható teljesítésről szóló beszámolója vizsgálatát. A beszámoló előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, elfogadása a Közgyűlés hatáskörébe tartozik.

A könyvvizsgálat feladata a 2012. I-III. negyedévi költségvetési beszámoló véleményezésére terjed ki.

A könyvvizsgálat célja a számviteli törvény előírásaival összhangban annak megállapítása, hogy Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata által összeállított 2012. I-III. negyedévi költségvetési beszámoló a számviteli és az államháztartási törvény, továbbá a vonatkozó kormányrendeletek előírásai szerint készült, valamint megbízható és valós képet ad-e a vagyoni, pénzügyi helyzetről.

A VIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

1. A 2012. I-III. negyedévi költségvetési tájékoztató elkészítésének jogi szabályozása

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 87. § (1) bekezdése értelmében a polgármester az Önkormányzat gazdálkodásának I-III. negyedéves helyzetéről a költségvetési koncepció ismertetésekor tájékoztatja a Közgyűlést. A 24. § (1) bekezdése értelmében a következő évre vonatkozó költségvetési koncepciót a polgármester november 30-áig benyújtja a Közgyűlésnek.

2. **A költségvetési tájékoztató elkészítésére vonatkozó jogszabályok betartása**

- A fenti törvénynek megfelelően az Önkormányzat a törvényi szabályozásnak eleget téve elkészítette a 2012. I-III. negyedéves költségvetési tájékoztatót, melyet a polgármester 2012. november 29-én terjeszt a Közgyűlés elé.
- Az önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó 2012. I-III. negyedévi gazdálkodásáról készült tájékoztató összhangban van – szerkezetében és tartalmában megfelel – a 249/2000. (XII.24.) kormányrendeletben foglaltakkal.
- A tájékoztató szerkezeti felépítése, formája és tartalma egyező a 2012. évre vonatkozó *eredeti* költségvetéssel. Az azonos tartalommal belül bemutatja az eredeti, a módosított bevételi és kiadási előirányzatokat, a tényleges teljesítést és annak mértékét.

3. **Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat 2012. I-III. negyedévi gazdálkodásának értékelése**

- Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat az 5/2012.(II.24.) önkormányzati rendeletében szabályozta a 2012. évi költségvetést, a költségvetés módosításának és végrehajtásának rendjét. A költségvetés bevételeit és kiadásait egyező összegben ***17 584 592 EFt -ban*** állapították meg.
- Az eredeti előirányzathoz képest a módosított előirányzat összes bevételi és kiadási főösszege ***21 627 020 EFt, a módosítás összege 4 042 428 EFt.***
- Az önkormányzati költségvetési szervek, az önkormányzati feladatok biztonságos működtetéséhez a pénzfedezet biztosítva volt.
- A normatív állami hozzájárulás és az átengedett személyi jövedelemadó havi utalási rendje segítette az önkormányzati finanszírozás zavartalanását, a havi rendszeres kiadások teljesítését.
- Az I-III. negyedév során az intézmények időben megkapták a folyamatos működéshez szükséges pénzeszközöket.
- **A bevételek 1 874 131 EFt-tal meghaladták a kiadásokat, az Önkormányzat gazdálkodása kiegyensúlyozott volt.**
- **A módosított költségvetési tervben előirányzott 2 225 636 EFt hitelfelvételből és kötvénykibocsátásból 114 046 EFt került sor felhasználásra, 69 229 EFt hiány pedig kiváltásra került az előző évek pénzmaradványából.**

4. A költségvetés bevételeinek és kiadásainak alakulása

a.) Bevételek alakulása

EFt-ban					
Ssz.	Megnevezés	2012. évi eredeti előirányzat	2012. évi módosított előirányzat	2012. I-III. negyedévi teljesítés	Teljesítés %-a
1.	Önkormányzati költségvetési szervek bevételei össz.	1 219 988	2 481 477	2 239 032	90,2
1.a	Közhatalmi bevételek	23 400	23 400	18 646	79,7
1.b	Intézményi működési bevételek	989 657	985 342	780 214	79,2
1.c	Műk.célú pénzeszköztárvétel államháztartáson kív.	42 187	61 068	33 676	55,1
1.d	Támogatásértékű működési bevétel	88 914	146 321	143 388	98,0
1.e	Támogatásértékű működési bevétel az EP-től	33 000	33 000	23 135	70,1
1.f	Felhalmozási célú pénzeszköztárvétel államházt. kív.	2 830	20 656	28 244	136,7
1.g	Támogatásértékű felhalmozási bevétel	0	3 428	3 428	100,0
1.h	Felhalmozási és tőkejellegű bevétel	0	0	39	--
1.i	Pénzmaradvány	40 000	598 770	598 770	100,0
1.j	Költségvetési szervek pénzmaradvány átvétel	0	609 492	609 492	100,0
2.	Önkormányzat saját bevételei összesen	6 418 890	6 458 934	5 515 780	85,4
2.a	Közhatalmi bevételek	25 500	25 500	18 911	74,2
2.b	Intézményi működési bevételek	368 431	388 475	334 324	86,1
2.c	Sajátos működési bevételek	5 539 614	5 559 614	4 953 612	89,1
2.d	Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	485 345	485 345	208 933	43,0
3.	Központi költségvetési támogatás összesen	4 076 284	4 863 889	3 933 283	80,9
3.a	Normatív hozzájárulások	3 285 973	3 226 918	2 473 412	76,6
3.b	Normatív kötött felhasználású támogatások	569 811	593 524	470 005	79,2
3.c	Települési önkormányzatok által fenntartott, ill.támogatott előadóműv. szervezetek támogatása	220 500	226 500	172 919	76,3
3.d	Központosított előirányzatok	0	505 025	505 025	100,0
3.e	Egyéb központi támogatások	0	308 685	308 685	100,0
3.f	Vis maior támogatás	0	3 237	3 237	100,0
4.	Önkormányzat támogatásértékű bevételek össz.	3 384 736	3 401 923	631 709	18,6
5.	Önkormányzat véglegesen átvett pénzeszközök össz.	171 229	94 682	32 671	34,5
6.	Támogatási kölcsönök igénybevétele és visszatér.	18 600	38 600	16 404	42,5
7.	Önkormányzat előző évek pénzmaradványa hiány belső finanszírozása nélkül	0	1 607 897	642 234	39,9
8.	Függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek	0	0	-7 030	--
9.	Költségvetési bevételek	15 289 727	18 947 402	13 004 083	68,6
10.	Finanszírozási célú bevételek	2 294 865	2 294 865	183 275	8,0
10.a	Hiány belső finanszírozása pénzforgalom nélküli bevételből	0	69 229	69 229	100,0
10.b	Hiány külső finanszírozása hitelfelvétellel és kötvénykibocsátással	2 294 865	2 225 636	114 046	5,1
11.	Halmozódásmentes bevételek összesen	17 584 592	21 242 267	13 187 358	62,1
12.	Egyéb bevételek	0	384 753	769 506	200,0
13.	BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	17 584 592	21 627 020	13 956 864	64,5

Az önkormányzati költségvetési szervek bevételeinél a teljesítés 90,2%, jóval az időarányos feletti. Ezen belül a támogatásértékű működési bevétel teljesítése 98,0%-os, továbbá a pénzmaradvány és a pénzmaradvány átvétel is 100%-ra teljesült.

A Sajátos működési bevételek között szereplő helyi adók 95,2%-ban teljesültek, ezen belül minden adónem az időarányos felett teljesült. Az átengedett központi adók és a normatív támogatások időarányosan teljesültek.

Központosított előirányzatok, egyéb központi támogatások és vis maior támogatás nem szerepelt az eredeti költségvetésben, de az évközbéli módosítások hatására 816 947 E Ft bevétel keletkezett ezekből a támogatásokból. Itt a legnagyobb elem a lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása 314 250 E Ft-tal és a Esélyegyenlőség-Arany János program támogatása 114 905 E Ft-tal.

A tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése előirányzata 257 689 E Ft volt, amelyből mindössze 54 717 E Ft bevétel keletkezett, itt a teljesítés 21,2%.

A támogatásértékű bevételeknél a nagy elmaradás oka, hogy a részben Európai Unió támogatásból megvalósuló beruházásokkal kapcsolatos támogatás teljes összegét szerepeltetni kellett az eredeti költségvetésben, a teljesítés viszont alacsony, továbbá több projekt megvalósulása még nem fejeződött be.

Az előző évek pénzmaradványából 39,9% lett felhasználva.

Az előirányzott hitelfelvétel mindössze 5,1%-a került felvételre az I-III. negyedév folyamán.

b.) Kiadások alakulása

Ssz.	Megnevezés	E Ft-ban			
		2012. évi eredeti előirányzat	2012. évi módosított előirányzat	2012. I-III. negyedévi teljesítés	Teljesítés %-a
1.	<i>Önkormányzati költségvetési szervek kiadásai összesen</i>	9 014 948	10 589 148	7 847 492	74,1
1.a	Működési költségvetés	8 972 416	10 391 034	7 730 567	74,4
1.b	Beruházási kiadások	36 326	120 199	52 776	43,9
1.c	Felújítás	6 206	53 640	39 874	74,3
1.d	Egyéb felhalmozási kiadások	0	24 275	24 275	100,0
2.	<i>Önkormányzat kiadásai összesen</i>	6 509 085	8 360 173	2 841 109	34,0
2.a	Működési költségvetés	1 911 296	2 798 569	2 120 855	75,8
2.b	Vagyonnal kapcsolatos kiadások	533 014	597 600	338 085	56,6
2.c	Felújítási kiadások	133 500	219 697	94 481	43,0
2.d	Nagyberuházások kiadásai	2 818 869	3 314 226	64 101	1,9
2.e	Kis-és középberuházások kiadásai	1 112 406	1 380 081	173 587	12,6
2.f	Pénzügyi befektetések kiadásai	0	50 000	50 000	100,0
3.	<i>Felhalmozási célra átadott pénzeszközök és támogatásértékű kiadások összesen</i>	112 347	115 079	66 109	57,4
4.	<i>Hitelek, kölcsönök nyújtása és törlesztése, értékpapírok beváltása tőketörlesztés nélkül</i>	538 236	607 781	351 059	57,8
5.	<i>Tartalékok</i>	421 656	518 658	0	0,0
6.	<i>Költségvetési befizetések</i>	0	28 007	28 007	100,0
7.	<i>Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások</i>	0	0	-88 235	--
8.	<i>Költségvetési kiadások</i>	16 596 272	20 218 846	11 045 541	54,6
9.	<i>Hitelműveletek kiadásai</i>	988 320	1 023 421	652 439	63,8
10.	<i>Finanszírozási célú kiadások</i>	988 320	1 023 421	652 439	63,8
11.	<i>Egyéb kiadások</i>	0	384 753	384 753	100,0
12.	<i>KIADÁSOK MINDÖSSZESEN</i>	17 584 592	21 627 020	12 082 733	55,9

A kiadások között az Önkormányzati költségvetési szervek kiadásai időarányosan, 74,1%-ra teljesültek.

Jelentős lemaradás a felújításokkal, beruházásokkal kapcsolatos kiadásoknál látható, amely legnagyobb részben a bevételekhez hasonlóan a Dobó tér, Eger patak, Belvárosi térsor funkcióbővítő rehabilitációja című beruházással és a Szépasszonyvölgyi Márai Aktív Turisztikai Látogatóközpont kialakítása című beruházással függ össze.

A pénzügyi befektetések kiadásai 50 000 E Ft-ban az EVAT Zrt. tőkeemelésére befizetett pénzösszeget tartalmazza.

A hitelek és a fejlesztési célú kötvény törlesztése az I-III. negyedévben 652 439 E Ft, a kamatok összege 299 359 E Ft. A kölcsönnyújtások két nagy eleme az Eger Termál részére fejlesztési és az Agria Humán Kft. részére tagi kölcsön nyújtása.

c.) Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat 2012. I-III. negyedévi 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 az önkormányzati feladatok finanszírozásához biztosított volt.
- Az intézmények és az önkormányzati feladatok végrehajtásához szükséges források rendelkezésre álltak.

5. Az Önkormányzat pénzügyi helyzetének értékelése

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata 2012. I-III. negyedévben kedvező likviditási pozícióban volt. A forintban lekötött betétek összege 2012.01.01-jén 1 854 000 E Ft volt, ami szeptember végére 2 054 000 E Ft-ra növekedett. Az Önkormányzat a fizetési kötelezettségeinek eleget tett. Hitelfelvételre 114 046 E Ft összegben került sor, 69 229 E Ft hiány pedig a pénzmaradványból kiváltásra került. 2012.09.30-i fordulónapon a záró pénzkészlet 3 004 498 E Ft volt.

Az Önkormányzat év végéig várható bevételeinek összege 18 667 944 E Ft, a kiadások várható összege pedig 16 983 368 E Ft.

6. ÖSSZEFOGLALÓ

A rendelkezésre álló beszámolóból megállapítottuk, hogy Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat 2012. I-III. negyedévi költségvetési beszámolója tartalmazza azokat a legfontosabb adatokat, mutatókat, amelyet a 249/2000.(XII.24.) Kormányrendelet 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 IV. negyedévben is a gazdálkodás jellemzője kell, hogy legyen a takarékoság a működési, fejlesztési kiadásoknál, mind az intézményeknél, mind a Polgármesteri Hivatalban. A IV. negyedévben is hitelfelvétellel kell számolni, azonban arra kell törekedni, hogy minél kevesebb összegben kerüljön erre sor.

Véleményünk szerint Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat és intézményei 2012. I-III. negyedévi 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-III. negyedévi gazdálkodásáról szóló költségvetési beszámolójának
bevételi főösszegét

13 956 864 EFt

azaz Tizenhárommilliárd-kilencszázötvenhatmillió-nyolcszázhatvannégyezer forinttal,

kiadási főösszegét

12 082 733 EFt

azaz Tizenkettőmilliárd-nyolcvankettőmillió-hétszázharminchéromezer forinttal elfogadjuk és a Tisztelt Közgyűlésnek elfogadásra javasoljuk.

Eger, 2012. november 21.

EGER-AUDIT

Könyvszakértő és Tanácsadó Kft
 EGER


 Dr. Gál János

költségvetési minősítésű
 kamarai tag könyvvizsgáló
 MKVK tagszám: 000029