

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

### Budaörs Város Önkormányzat 2017. I. félévi költségvetésének teljesítéséről készült beszámoló felülvizsgálatáról

Elvégeztük Budaörs Város Önkormányzat 2017. I. félévi költségvetésének teljesítéséről készült, az Önkormányzat polgármestere által a Képviselő-testület 2017. szeptember 19-i ülésére előterjesztett beszámoló felülvizsgálatát.

A költségvetés I. félévi teljesítéséről készült beszámoló felülvizsgálatára az önkormányzattal kötött folyamatos könyvvizsgálatra vonatkozó megbízásunk alapján került sor.

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- a beszámoló az önkormányzat 2017. évi költségvetési rendeletének megfelel-e,
- melyek a gazdálkodás I. félévének fontosabb jellemzői.

Az előbbiek alapján vizsgáltuk:

- a beszámoló jogszabályoknak való megfelelését,
- az előirányzatok módosítását,
- az adatok megbízhatóságát, valódiságát, és
- a pénzügyi helyzetet.

A felülvizsgálatot Szita László ügyvezető, kamarai tag könyvvizsgáló (MKVK tagsági szám: 001504) és ifj. Szita László kamarai tag könyvvizsgáló (MKVK tagsági szám: 006223) végezte.

#### **1. Az I. félévi beszámoló jogszabályi megfelelése**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 87.§-át, - amely szerint az önkormányzat polgármestere az önkormányzat gazdálkodásának első félévi helyzetéről szeptember 15-ig írásban tájékoztatja a Képviselő-testületet – az egyes törvényeknek a költségvetés tervezésével, valamint a pénzügyi és közüzemi szolgáltatások hatékonyabb nyújtásával összefüggő módosításáról szóló 2014. évi XXXIX. törvény 64. §-a 2014. szeptember 30-án hatályon kívül helyezte.

A költségvetés I. félévi teljesítéséről a beszámolót az Önkormányzat Polgármestere az Állami Számvevőszék által az Önkormányzatnál 2011. évben végzett ellenőrzés megállapításaira készült, a Képviselő-testület által a 370/2012. (VIII. 15.) Ökt. számú határozatával elfogadott Intézkedési Terv szerint terjesztette a Képviselő-testület elé. Az Intézkedési Tervben foglaltak alapján a Polgármester negyedévente nyújt tájékoztatást az Önkormányzat pénzügyi helyzetéről úgy, hogy az I. negyedévről önálló előterjesztésként, azt követően a féléves, az I-III. negyedéves és az éves beszámoló keretében.

Az I. félévi beszámoló szöveges részből és az előirányzatokat, a teljesítéseket tartalmazó számszaki részből tevődik össze, a költségvetéssel azonos szerkezetben készült, ezáltal az előirányzatok és teljesítési adatok összehasonlíthatók. A beszámoló a 2017. június 30-i előirányzatokat és teljesítéseket tartalmazza.

A költségvetés teljesítését a teljesített bevételeknek és a teljesített kiadásoknak a módosított előirányzathoz viszonyított összege és a %-os alakulása mutatja. Az I. félévben a teljesítések az időarányosnak megfelelő, az 50 %-os teljesítéshez viszonyítva értékelhetők, elemezhetők, az azóta eltelt időszakban mind a bevételek, mind a kiadások változtak. A beszámoló mellékletei a költségvetés I. félévi teljesítését eredeti előirányzat, módosított előirányzat és teljesítés, valamint %-os bontásában tartalmazzák.

A Polgármesteri Hivatalnak és az önkormányzat intézményeinek nyújtott támogatással a bevételeket és a kiadásokat konszolidálták, amelyből adódóan az önkormányzati szintű bevételek és a kiadások halmozódást nem tartalmaznak.

## **2. Az adatok megbízhatósága, valódisága**

Az adatok megbízhatóságát a rendelkezésünkre bocsátott dokumentumok alapján ellenőriztük.

Az államháztartási és számviteli szabályok szerint a költségvetési szervek elkülönített elemi költségvetés készítésére kötelezettek, így az előző évekhez hasonlóan 2017. évben is elkülönített könyvvizetést kellett megvalósítaniuk.

Az önkormányzati szintű I. félévi beszámoló az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, valamint az intézmények I. félévi előirányzatait és teljesítési adatait tartalmazza.

## **3. Az előirányzatok módosítása**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. § szerint:

(1) A helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a (2) és (3) bekezdésben meghatározott kivétellel a képviselő-testület dönt.

(2) A helyi önkormányzat költségvetési rendelete a polgármester számára lehetővé teheti a helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítást.

(3) A helyi önkormányzati költségvetési szerv bevételi előirányzatai és kiadási előirányzatai a Kormány rendeletében meghatározott esetben a helyi önkormányzati költségvetési szerv saját hatáskörében módosíthatóak, a kiadási előirányzatok egymás között átcsoportosíthatóak.

(4) A képviselő-testület a (2) és (3) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

A Képviselőtestület az I. félévben az Önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló 2/2017. (II. 24.) sz. rendeletét két alkalommal módosította, amelyből adódóan a költségvetés 18.793.067 eFt eredeti főösszege az államháztartáson belüli támogatások beépítése, a költségvetést érintő határozatok rendeletbe foglalása, a felügyeleti, valamint a saját hatáskörű előirányzat módosítások átvezetése miatt 19.505.164 eFt-ra módosult. A növekedés 712.097 eFt.

## **4. A pénzügyi helyzet értékelése**

A beszámoló felülvizsgálata alapján megállapítottuk, hogy az I. félévben a kötelező és önként vállalt feladatok ellátásához, a biztonságos működéshez, a beruházásokhoz és felújításokhoz a pénzeszközök rendelkezésre álltak, likviditási problémák nem voltak. Az Önkormányzat pénzügyi helyzete stabil, a gazdálkodása kiegyensúlyozott volt.

Az I. félévi költségvetés a saját bevételekből, a központi költségvetés támogatásából, az átvett pénzeszközökből, az előző évi maradványból finanszírozható volt, a finanszírozáshoz a külső forrásnak minősülő tervezett hitelt nem kellett igénybe venni.

Az I. félévben az önkormányzati szintű, az irányító szervi támogatás nélküli finanszírozási bevételeket is magában foglaló 10.744.951 eFt teljesített bevételek az önkormányzati szintű, az irányító szervi

támogatás nélküli finanszírozási kiadásokat is tartalmazó 6.357.746 eFt teljesített kiadásokat 4.387.205 eFt-tal meghaladták.

A bevételek pénzügyi teljesítési mutatója 55,09 %, a kiadások pénzügyi teljesítési mutatója 32,60 %.

A működési költségvetés bevételeinek teljesítése a 11.574.353 eFt módosított előirányzathoz viszonyítva 5.380.638 eFt, amely 46,49 % teljesítést jelent.

A felhalmozási költségvetés bevételeinek teljesítése az 1.914.056 eFt módosított előirányzathoz viszonyítva 617.100 eFt, amely 32,24 % teljesítést jelent.

A finanszírozási bevételek irányító szervi támogatásokat is tartalmazó teljesítése a 10.300.015 eFt módosított előirányzathoz viszonyítva 6.664.913 eFt amely 64,71 % teljesítésnek felel meg. A finanszírozási bevételeken belül az irányító szervi támogatás a 4.283.260 eFt módosított előirányzathoz viszonyítva 1.917.700 eFt, a teljesítés 44,77 %.

A működési költségvetés bevételeit képező Áht-n belüli támogatások teljesítése 679.214 eFt, (54,08 %), a közhatalmi bevételek teljesítése 4.204.028 eFt (44,57 %), a működési bevételek teljesítése 478.729 eFt (55,03) %, az átvett pénzeszközök teljesítése 18.667 eFt (112,22 %).

A működési költségvetés finanszírozásában a jelentős szerepet játszó közhatalmi bevételeket képező adóbevételek az I. félévben következők szerint alakultak:

ezer Ft-ban			
Megnevezés	Tervezett bevételek	Teljesítés	Teljesítés %-a
Építményadó	1.060.000	574.587	54,21
Telekadó	350.000	182.956	52,27
Iparűzési adó	7.800.000	3.301.534	42,33
Talajterhelési díj	1.900	1.209	63,63
Bírság	45.000	33.287	73,97
Pótlék	12.000	8.366	69,72
Gépjárműadó	160.000	100.114	62,57
Magánfőzött párlat utáni jövedéki adó	0	0	-
<b>Összesen</b>	<b>9.428.900</b>	<b>4.202.053</b>	<b>44,57</b>

Az adóbevételek 44,57 % teljesítése az időarányos 50 %-ot az iparűzési adó 42,33 %-os teljesítése miatt nem érte el. Az időarányos 50 %-hoz képest a teljesített bevétel 512.397 eFt-tal volt kevesebb.

Az adóbevételek 2017. I. félévi 4.202.053 eFt teljesítése az előző év I. félévi 4.588.292 eFt teljesítéséhez képest 386.239 eFt-tal kevesebb.

A felhalmozási bevételekből az Áht-n belüli támogatás teljesítése az 1.804.952 eFt módosított előirányzathoz viszonyítva 558.325 eFt (30,93 %), a felhalmozási bevételek teljesítése a 762 eFt módosított előirányzathoz 13.201 eFt (1.732,41 %), az átvett pénzeszközök teljesítése a 108.342 eFt módosított előirányzathoz viszonyítva 45.574 eFt (42,06 %).

A finanszírozási bevételeken belül az előző évi maradvány igénybevétele 4.747.213 eFt (110,48 %).

A költségvetési hiány külső finanszírozására eredetileg tervezett 1.720.000 eFt hosszú lejáratú hitelt nem vették igénybe.

Az önkormányzati szintű, irányító szervi támogatások nélküli kiadások 6.357.746 eFt (32,60 %) teljesítéséből 5.523.895 eFt (42,39 %) a működési költségvetés kiadásai, 818.811 eFt (12,17 %) a felhalmozási költségvetés kiadásai.

A finanszírozási kiadások irányító szervi támogatásokat is tartalmazó teljesítése a 4.301.484 eFt módosított előirányzathoz viszonyítva 1.932.740 eFt (44,93 %). A finanszírozási kiadásokon belül az irányító szervi támogatás a 4.283.260 eFt módosított előirányzathoz viszonyítva 1.917.700 eFt (44,77 %), a hitel, kölcsön törlesztése az 5.266. eFt módosított előirányzathoz viszonyítva 2.082 eFt (39,54 %).

%), az Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése a 12.958 eFt módosított előirányzathoz viszonyítva 12.958 eFt (100,0 %).

A felhalmozási célú kiadások közül a beruházások teljesítése az 5.328.618 eFt módosított előirányzathoz viszonyítva 519.089 eFt-ot (9,74 %), a felújítások teljesítése a 793.200 eFt módosított előirányzathoz viszonyítva 79.837 eFt (10,07 %), az egyéb felhalmozási kiadások teljesítése a 605.426 eFt módosított előirányzathoz viszonyítva 219.885 eFt-ot (36,32%) tesz ki.

A teljesített költségvetési bevételek és a teljesített költségvetési kiadások (finanszírozási bevételek és finanszírozási kiadások nélkül) egyenlege a következők szerint alakult:

ezer Ft-ban

	Működési célú költségvetés	Felhalmozási célú költségvetés	Összesen
bevétel	5.380.638	617.100	5.997.738
kiadás	5.523.895	818.811	6.342.706
egyenleg	-143.257	-201.711	-344.968

A táblázat szerint a működési célú költségvetés egyenlege az I. félévben -143.257 eFt, a felhalmozási célú költségvetés egyenlege -201.711 eFt volt. Az előbbieket alapján megállapítható, hogy sem felhalmozási célú költségvetésből, sem a működési célú költségvetésből átcsoportosítás nem történt. A hiány finanszírozása az előző évi maradványból történt.

Az Önkormányzat költségvetésében az általános működési tartalék módosított előirányzata 197.737 eFt, a működési céltartalék módosított előirányzata 12.500 eFt, a felhalmozási céltartalék módosított előirányzata 300.066 eFt.

Összességében a költségvetés I. félévi végrehajtásáról készült beszámolót felülvizsgálva, azt a Pénzügyi Ellenőrző Bizottság és a Képviselő-testület által tárgyalásra alkalmasnak tartjuk.

Kaposvár, 2017. szeptember 11.

  
Szita László  
ügyvezető

Szita és Társai Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.  
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.  
MKVK nyilvántartási szám: 001619  
Költségvetési minősítés száma: KM002341

  
Szita László

kamarai tag könyvvizsgáló  
MKVK tagsági szám: 001504  
Költségvetési minősítés száma: KM 000780

**SZITA ÉS TÁRSAI**  
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és  
Szolgáltató KFT.  
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.  
Adószám: 13167297-2-14  
Bank: 10919002-00000012-82070002