

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Budaörs Város Önkormányzata 2014. I. félévi költségvetésének teljesítéséről készült tájékoztató felülvizsgálatáról

Elvégeztük Budaörs Város Önkormányzata 2014. I. félévi költségvetésének teljesítéséről készült, az Önkormányzat polgármestere által a Képviselő-testület 2014. szeptember 24-i ülésére előterjesztett tájékoztató felülvizsgálatát.

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

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- a tájékoztató a jogszabályi előírásoknak, illetve az önkormányzat 2014. évi költségvetési rendeletének megfelel-e,
- melyek a gazdálkodás I. félévének fontosabb jellemzői.

Az előbbieken alapján vizsgáltuk:

- a tájékoztatói kötelezettség teljesítését,
- az előirányzatok módosítását,
- az adatok megbízhatóságát, valóságát, 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 tájékoztató jogszabályi megfelelése

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. 87.§-a szerint az önkormányzat polgármestere az önkormányzat gazdálkodásának első félévi helyzetéről szeptember 15-ig írásban tájékoztatja a Képviselő-testületet.

A tájékoztatónak tartalmaznia kell a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő előirányzatokat, a teljesítéseket és a költségvetési egyenleg alakulását.

A költségvetés I. félévi teljesítéséről készült tájékoztató adatai a június 30-i előirányzatokra és teljesítésekre épülnek.

A tájékoztató felülvizsgálata alapján megállapítottuk, hogy az önkormányzat polgármestere a tájékoztatót a jogszabályban meghatározott határidőben a Képviselő-testület elé terjesztette. A tájékoztató szöveges részből és az előirányzatokat, a teljesítéseket tartalmazó számszaki részből tevődik össze.

A tájékoztató a költségvetéssel azonos szerkezetben készült, ezáltal az előirányzatok és az I. félévi teljesítési adatok összehasonlíthatók.

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. A

tájékoztató mellékletei a költségvetés I. félévi teljesítését eredeti előirányzat, módosított előirányzat és teljesítés, valamint %-os bontásában tartalmazzák.

Az önkormányzat intézményeinek biztosított támogatással a bevételeket és a kiadásokat konszolidálták, amelyből adódóan a bevételek és a kiadások halmozódást nem tartalmaznak.

2. Az adatok megbízhatósága, valósága

Az adatok megbízhatóságát a rendelkezésünkre bocsátott dokumentumok alapján ellenőriztük.

Az új államháztartási szabályok szerint a költségvetési szervek elkülönített elemi költségvetés készítésére kötelezettek, így 2014. évben is elkülönített könyvvizetést kellett megvalósítaniuk.

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

3. Az előirányzatok módosítása

Az I. félévben a költségvetés módosítások a költségvetés főösszegét 7.912.892 eFt-tal növelték. Az I. félévi tájékoztatóban a költségvetés eredeti előirányzata 18.534.080 eFt, a módosított előirányzata 26.446.972 eFt.

4. A pénzügyi helyzet értékelése

Az I. félévben a költségvetés végrehajtására a biztonság, a kiegyensúlyozottság volt jellemző. A félév során likviditási problémák nem jelentkeztek, az önkormányzat pénzügyi helyzete kedvezően alakult.

Az önkormányzat I. félévi költségvetése a saját bevételekből, a központi költségvetés támogatásából, az átvett pénzeszközökből, a pénzmaradványból és a betétek megszüntetéséből finanszírozható volt.

A tervezett 2.159.601 eFt felhalmozási célú hitel felvételére nem került sor.

A pénzügyi helyzetet javította, hogy a Magyar Állam az önkormányzat 2013. december 31-én fennálló 3.760.072 ezer Ft hitelállományából 2014. február 28-án 3.732.465 ezer Ft tőke tartozást és 45.883 ezer Ft kamat tartozást konszolidált. A konszolidált összegből az állam 134.000 eFt tőketartozást és 452 eFt kamatot az önkormányzat költségvetésében a Magyar Államkincstáron keresztül bevételként és kiadásként történt elszámolással rendezte. A fennmaradó 3.598.465 eFt tőketartozás és 45.531 eFt kamattartozás törlesztését az állam az Államadósság Kezelő Központon keresztül három oldalú tartozásátvállalási szerződéssel vállalta.

Az I. félévben a 14.532.482 eFt teljesített bevételek a 12.742.973 eFt teljesített kiadásokat 1.789.509 eFt-tal meghaladták.

A tájékoztatóban a bevételek pénzügyi teljesítési mutatója 54,95 %, a kiadások pénzügyi teljesítési mutatója 48,18 %.

A működési célú bevételek teljesítése 49,00 %. A felhalmozási célú bevételek teljesítése 21,24 %, a finanszírozási bevételek teljesítése 57,2 %.

A működési költségvetés finanszírozásában jelentős szerepet játszó közhatalmi bevételeket képező helyi adó bevételek az I. félévben következők szerint alakultak:

ezer Ft-ban				
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
Építményadó	980.000	980.000	502.833	51,31
Telekadó	300.000	300.000	162.175	54,06
Iparűzési adó	7.000.000	7.000.000	3.201.670	45,74
Talajterhelési díj	4.000	4.000	2.335	58,38
Összesen	8.284.000	8.284.000	3.869.013	46,70

Az iparűzési adó teljesítése az időarányosnál alacsonyabb.

Az átengedett központi adónak minősülő gépjárműadóból a tervezett 180.000 e Ft előirányzathoz viszonyított teljesítés az I. félévében 98.268 e Ft (54,59 %) volt.

A felhalmozási célú bevételek teljesítése 10,14 %, amelyből az önkormányzat költségvetésében az ingatlan értékesítés teljesítése 10,05 %. Az átvett pénzeszközök teljesítése 8,59 %, a felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülről teljesítése 36,70 %.

Az önkormányzati kiadások I. félévi teljesítése 48,18 %. A kiadáson belül a működési célú kiadások előirányzat felhasználása 40,52 %, a felhalmozási célú kiadások előirányzat felhasználása 12,50 %, a finanszírozási kiadások teljesítése 80,05 %.

A felhalmozási célú kiadások közül a beruházások teljesítése 18,33 %, a felújításoké 5,12 %, az egyéb felhalmozási kiadásoké 6,74 %.

A működési és felhalmozási célú költségvetés egyenlege a következők szerint alakult:

ezer Ft-ban


	Működési célú költségvetés	Felhalmozási célú költségvetés	Összesen
bevétel	13.525.425	1.007.057	14.532.482
kiadás	11.619.828	1.123.145	12.742.973
egyenleg	1.905.597	-116.088	1.789.509


A táblázat alapján megállapítható, hogy a működési költségvetés egyenlege 1.905.597 eFt, a felhalmozási célú költségvetés egyenlege -116.088 eFt volt. A felhalmozási célú költségvetésbe a működési célú költségvetésből az I. félévben ezáltal 116.088 eFt átcsoportosítása történt.

A tartalékok módosított előirányzata összesen 2.386.213 eFt, amelyből az általános működési tartalék 17.535 eFt, a működési céltartalék 549.752 eFt és a felhalmozási céltartalék 1.818.926 eFt.

Összességében a költségvetés I. félévi végrehajtásáról készült tájékoztatót a Képviselőtestület által tárgyalásra és elfogadásra alkalmasnak tartjuk.

Kaposvár, 2014. szeptember 18.


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


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.
Tél: 82 072 237-2-14
Fax: 82 072 237-2-14