

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Budaörs Város Önkormányzata 2011. I. félévi költségvetésének végrehajtásáról készített tájékoztatója felülvizsgálatáról

I.

Felülvizsgáltuk Budaörs Város Önkormányzata 2011. I. félévi költségvetésének alakulásáról készült, az Önkormányzat polgármestere által a Képviselő-testület 2011. szeptember 21-i rendes ülésére előterjesztett Tájékoztatót.

Az I. félévi Tájékoztató könyvvizsgáló által történő felülvizsgálatát a helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény és az államháztartásról szóló, többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény nem írja elő, így a felülvizsgálatra az önkormányzattal kötött, könyvvizsgálatra vonatkozó megbízásunk alapján került sor.

A felülvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- a Tájékoztató a jogszabályi előírásoknak, illetve az önkormányzat 2011. évi költségvetési rendeletének megfelel-e,
- melyek a gazdálkodás I. félévének fontosabb jellemzői.

Az előbbieket alapján vizsgáltuk:

- a tájékoztatói kötelezettség teljesítését,
- az előirányzat módosításokat,
- az adatok megbízhatóságát, valóságát,
- az önkormányzat pénzügyi helyzetét.

A felülvizsgálatot Szita László ügyvezető, kamarai tag könyvvizsgáló és ifj. Szita László kamarai tag könyvvizsgáló végezte.

II.

1. Az I. félévi Tájékoztató jogszabályi megfelelése

Az államháztartásról szóló, többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény 79. §. (1) bekezdése szerint az önkormányzat polgármestere az önkormányzat gazdálkodásának I. félévi alakulásáról szeptember 15-ig köteles a Képviselő-testületet tájékoztatni.

A tájékoztatónak tartalmaznia kell az önkormányzat (beleértve a kisebbségi önkormányzatokat is)

- költségvetési előirányzatainak időarányos alakulását,
- a tartalék felhasználását,
- a hiány (többlet) összegének alakulását,
- a költségvetés teljesülésének alakulását

A felülvizsgálat során megállapítottuk, hogy az önkormányzat polgármestere a Tájékoztatót határidőben a Képviselő-testület elé terjesztette. A Tájékoztató a jogszabályi előírásoknak megfelelően szöveges értékelésből, illetve az előirányzatokat, a teljesítéseket tartalmazó számszaki részből tevődik össze és tartalmazza a kisebbségi önkormányzatok I. félévi beszámolóját.

A Tájékoztató a költségvetéssel azonos szerkezetben készült, ezáltal az előirányzatok és az I. félévi teljesítési adatok az összemérés és a következetesség számveteli alapelveknek megfelelően összehasonlíthatók.

A költségvetés teljesítését a tényleges bevételeknek és a tényleges 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 végrehajtását eredeti előirányzat, módosított előirányzat, teljesítés, valamint a teljesítés %-os bontásában tartalmazzák. A Tájékoztató a június 30-i állapotot tartalmazza, azóta a bevételek és a kiadások teljesítése lényegesen módosult.

2. Az adatok megbízhatósága, valódisága

A Tájékoztató adatainak megbízhatóságát, valódiságát a Polgármesteri Hivatalban a helyszíni felülvizsgálat alkalmával ellenőriztük.

A Tájékoztató a Polgármesteri Hivatal, mint önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv, és az önkormányzat felügyelete alá tartozó önállóan működő és gazdálkodó, illetve önállóan működő intézmények I. félévi beszámolóiból készült. Az első félévi beszámoló számszaki adatait a K 11-es számítógépes programmal ellenőrizték.

A Tájékoztatót felülvizsgálva nem jutott tudomásunkra, nem merült fel olyan információ, amely annak megalapozottságát érintené.

3. Az előirányzatok módosítása

Az I. félévben a Képviselő-testület az 1/2011. (II.15.) sz. rendelettel megállapított költségvetést hat alkalommal módosította.

Az I. félévi tájékoztatóban a 2011. évi költségvetés eredeti előirányzata 14.221.375 eFt, a módosított előirányzata 15.514.423 eFt.

A módosított előirányzatot a Képviselő-testület rendelettel állapította meg.

4. A pénzügyi helyzet alakulása

Az önkormányzat I. félévi pénzügyi helyzete stabilnak, a gazdálkodás kiegyensúlyozottnak minősíthető. A feladatok ellátásához, a település üzemeltetéséhez, az intézmények biztonságos működéséhez a pénzeszközök rendelkezésre álltak, finanszírozási problémák nem jelentkeztek.

Az I. félévben a költségvetés a saját bevételekből, a központi költségvetés támogatásából, a támogatásértékű bevételekből, az átvett pénzeszközökből, a kölcsönök visszatérüléséből, a belső finanszírozásnak minősülő pénzmaradványból és a külső finanszírozásnak minősülő fejlesztési célú hitel igénybevételével finanszírozható volt.

Az I. félévben a 6.961.917 eFt tényleges bevétel az 5.918.597 eFt tényleges kiadást 1.043.320 eFt-tal haladta meg. Pozitívan értékelhető a működési célú költségvetés egyensúlya, illetve többlete. A kiadásokból a működési kiadások részaránya 75,8 %, a felhalmozási kiadásoké 21,3 %, az előző évi pénzmaradvány átadása 0,4 % és a finanszírozási kiadásoké 2,5 %.

A bevételek I. félévi pénzügyi teljesítési mutatója 44,87 %. A költségvetési bevételek teljesítése 46,79 %. Az időarányos 50 %-ot nem éri el.

A bevételeken belül az intézményi működési bevételek teljesítése az intézményekben 61,06 %, a Polgármesteri Hivatalban 76,70 %, a közhatalmi bevételek teljesítése a Polgármesteri Hivatalban 61,13 %.

A sajátos működési bevételek teljesítése 42,29 %, a felhalmozási bevételeké 192,09 %, a központi költségvetés támogatásáé 54,03 %, a támogatásértékű bevételeké 18,76 %, az átvett pénzeszközöké 35,97 %, a kölcsönök visszatérüléséé 30,71 %, a finanszírozási bevételeké a pénzmaradvánnyal együtt 41,00 %.

A Polgármesteri Hivatal költségvetésében a sajátos működési bevételek közül

- az építményadó teljesítése 57,38 %,
 - a telekadó teljesítése 51,22 %,
 - az iparüzési adó teljesítése 38,38 %,
 - a bírság teljesítése 48,29 %,
 - a pótlék teljesítése 37,42 %,
 - az SZJA helyben maradó részének teljesítése 53,79 %,
 - a gépjárműadó teljesítése 53,40 %,
- az időarányost meghaladják.

A kiadások I. félévi előirányzat felhasználása 38,15 %, amelyből a működési kiadások előirányzat felhasználása 43,90 %, a felhalmozási kiadások előirányzat felhasználása 27,43 %.

A működési kiadások előirányzat felhasználása az intézményekben 45,03 %, a Polgármesteri Hivatalban 43,05 %.

A felhalmozási kiadások előirányzat-felhasználása a Polgármesteri Hivatalban 27,30 %, az intézményekben 43,86 %.

A Polgármesteri Hivatal költségvetésében a felhalmozási kiadásokat képező tárgyi eszközök, immateriális javak vásárlása teljesítése 12,76 % beruházási kiadásoké 38,19 %, a felújításoké 13,76 %, a támogatásoké 12,47 %, a befektetési célú részesedések vásárlásáé 16,39 % az időarányostól elmaradnak.

A tartalék 360.421 eFt módosított előirányzatát a Polgármesteri Hivatal költségvetése tartalmazza, amelyből az általános tartalék módosított előirányzata 17.551 eFt, a részaránya 0,1%, a céltartalék módosított előirányzata 342,870 eFt, a részaránya 2,21 %. Az általános tartalék módosított előirányzata és a 0,1 % részaránya jelképesnek minősíthető, mivel az év hátralevő részében a váratlanul fellépő kiadásokra és a bevételekiesésre nem nyújt fedezetet.

Összességében a felülvizsgálat alapján a gazdálkodás I. félévi végrehajtásáról készült tájékoztatót tárgyalásra és elfogadásra alkalmasnak tartjuk azzal a megjegyzéssel, hogy a saját bevételek beszedését és a takarékos gazdálkodást az év hátralevő részében javasoljuk.

Kaposvár, 2011. szeptember 13.

Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.
Kaposvár, Kereszt u. 1.
Nyilvántartásba-vételi szám: 001619

Szita László
okleveles könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 001504

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